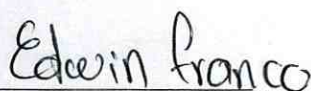


Estados Financieros
INVERSIONES CARIS S.A.S.
Al 31 de diciembre 2022 y 2021


INVERSIONES CARIS S.A.S.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - SEPARADOS
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)
" Vigilado Supersalud "

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Ganancia neta del periodo		136,809	61,755
Depreciación del año	(18.1)	37,718	40,783
Gasto por impuestos sobre la renta	(9)	-78,437	-42,532
Efectivo Generado en la Operación		96,090	60,006
Otras Fuentes De Efectivo			
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes		-36,942	86,514
Otros activos financieros corrientes		-169,239	-190,761
Cuentas por pagar comerciales corrientes		-6,971	-53,774
Cuentas por pagar comerciales no corrientes		28,161	59,452
Pagos realizados por anticipado		-20,166	-656
Impuestos por pagar corrientes		-8,368	-10,357
Impuestos, Grávámenes y Tasas		156,876	85,064
Otros pasivos no financieros corrientes		-201	-4,103
Cuentas por pagar beneficios a empleados		18,975	25,889
Efectivo neto generado por actividades de operación		58,215	57,271
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Compras de propiedades, planta y equipo	(8)	43,779	-175,322
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		43,779	-175,322
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
Recompra de acciones propias	(15)	-89,610	0
Otros pasivos financieros corrientes	(10)	4,231	-49
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación		-85,379	-49
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo		16,615	-118,100
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	(4)	3,398	121,498
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		20,013	3,398

Las revelaciones adjuntas hacen parte integral de los Estados Financieros



EDWIN FRANCO ESCOBAR
Representante Legal Principal



AURA ESTER GIL RUIZ
Contadora
T.P. No.64932-T



CLAUDIA VELEZ CORRALES
Revisora Fiscal
T.P. No.45340-T
Miembro de la firma GERARDO CABRERA Y CIA LTDA
(Verdictamen adjunto - marzo 6 de 2023)

INVERSIONES CARIS S.A.S.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO - SEPARADOS
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)
"Vigilado Supersalud "

		Capital suscrito y pagado	Superavit de capital	Reservas estatutarias	Resultados del ejercicio	Resultados acumulado Utilidad acumulada	Perdida acumulada	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2020	(15)	85,000	764,464	0	155,957	0	-547,546	457,875
Resultado del periodo		0	0	0	61,755		0	61,755
Resultado integral del periodo		0	0	0	61,755	0	0	61,755
Traslado		0	0	0	-155,957		155,957	0
Saldo al 31 de diciembre de 2021	(15)	85,000	764,464	0	61,755	0	-391,589	519,630
Prima Reconpra de Acciones Propias		0	-89,610		0		0	-89,610
Traslado Reconpra de Acciones		0		0	0	155,957	-155,957	0
Traslado Reserva adquisición de Acciones		0		89,610		-89,610	0	0
Resultado del periodo		0	0	0	136,809			136,809
Resultado integral del periodo		0	0		136,809			136,809
Traslado		0	0	0	-61,755		61,755	0
Saldo al 31 de diciembre de 2022	(15)	85,000	674,854	89,610	136,809	66,347	-485,791	566,829

Las revelaciones adjuntas hacen parte integral de los Estados Financieros


EDWIN FRANCO ESCOBAR
Representante Legal Principal


AURA ESTER GIL RUIZ
Contadora
T.P. No.64932-T


CLAUDIA VELEZ CORRALES
Revisora Fiscal
T.P. No.45340-T
Miembro de la firma GERARDO CABRERA Y CIA LTDA
(Ver dictamen adjunto - marzo 6 de 2023)

INVERSIONES CARIS S.A.S.
ESTADOS DE RESULTADOS - SEPARADOS
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)
" Vigilado Supersalud"

	Notas	2022	2021
Ingresos de actividades ordinarias	(16)	3,772,171	3,628,940
Costo de ventas	(17)	-2,668,780	-2,417,218
Ganancia bruta		1,103,392	1,211,722
Otros ingresos	(19.1)	8,762	13,113
Gastos de ventas y distribución	(18.2)	-19,473	-3,216
Gastos de administración	(18.1)	-859,180	-1,101,119
Ingresos financieros		628	90
Gastos financieros	(19.2)	-15,271	-15,669
Otros gastos		-3,611	-634
Ganancia antes de impuesto sobre a la renta		215,247	104,287
Gasto por impuestos sobre la renta	(9)	-78,437	-42,532
Ganancia neta del período		136,809	61,755

Las revelaciones adjuntas hacen parte integral de los Estados Financieros

Edwin Franco

EDWIN FRANCO ESCOBAR
Representante Legal Principal

HE

AURA ESTER GIL RUIZ
Contadora
T.P. No.64932-T

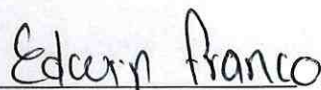
Claudia Velez Corrales

CLAUDIA VELEZ CORRALES
Revisora Fiscal
T.P. No.45340-T
Miembro de la firma GERARDO CABRERA Y CIA LTDA
(Ver dictamen adjunto - marzo 6 de 2023)

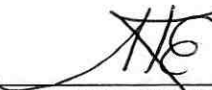
INVERSIONES CARIS S.A.S.
ESTADOS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA - SEPARADOS
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)
"Vigilado Supersalud"

	Notas	2022	2021
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	(4)	20,013	3,398
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	(5)	427,782	390,840
Pagos realizados por anticipado	(6)	26,204	6,038
Otros activos financieros corrientes	(7)	850,603	681,364
Total activos corrientes		1,324,602	1,081,640
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	(8)	282,872	364,369
Activos por impuestos diferidos	(9)	48,834	127,272
Total activos no corrientes		331,706	491,641
Total activos		1,656,307	1,573,281
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Otros pasivos financieros corrientes	(10)	4,182	-49
Cuentas por pagar comerciales corrientes	(11)	131,581	138,552
Impuestos por pagar corrientes	(12)	22,765	31,133
Cuentas por pagar beneficios a empleados	(13)	84,051	65,076
Otros pasivos no financieros corrientes	(14)	3,704	3,905
Total pasivos corrientes		246,283	238,617
Pasivos no corrientes			
Cuentas por pagar comerciales no corrientes	(11)	843,195	815,034
Total pasivos no corrientes		843,195	815,034
Total pasivos		1,089,478	1,053,651
Total patrimonio de los accionistas	(15)	566,829	519,630
Total pasivos y patrimonio de los accionistas		1,656,307	1,573,281

Las revelaciones adjuntas hacen parte integral de los Estados Financieros



EDWIN FRANCO ESCOBAR
Representante Legal Principal



AURA ESTER GIL RUIZ
Contadora
T.P. No.64932-T



CLAUDIA ARCE CORRALES
Revisora Fiscal
T.P. No.45340-T
Miembro de la firma GERARDO CABRERA Y CIA LTDA
(Ver dictamen adjunto - marzo 6 de 2023)

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros separados para los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Nota 1. Entidad reportante

Inversiones Caris S.A.S, es una sociedad comercial por acciones simplificadas, con ánimo de lucro, está ubicada en la ciudad de Medellín, Departamento de Antioquia, en la nomenclatura carrera 43b 16-95, Inversiones Caris fue constituida el 17 de marzo 2016 y registrada en la cámara de comercio el 6 de abril de 2016. Tiene una duración indefinida.

Inversiones Caris S.A.S, tiene como objeto social principal la realización directa o indirecta de exámenes médicos laborales para el ingreso y egreso de personal de diferentes clientes.

Adicionalmente Inversiones Caris S.A.S, prestara todo tipo de servicios relacionados con medicina laboral y asesorías relacionadas con temas de salud y seguridad en el trabajo.

La compañía registró en el año 2021 la conformación de Grupo Empresarial con su compañía controlante, COMPLEMENTOS HUMANOS SAS y otra subordinada de la anterior denominada SERVICOMPLEMENTOS SAS en los

términos establecidos en el artículo 261 numeral 3 del código de comercio.

Una subordinada o controlada es una sociedad donde su poder de decisión se encuentre sometido a la voluntad de otra u otras que serán su matriz o controlante, bien sea directamente, caso en el cual se denominará filial o por intermedio de las subordinadas de la matriz, en cuyo caso se llamará subsidiaria. En este caso, el control está dado por el cumplimiento directamente o por intermedio o con el concurso de las subordinadas, en razón de un acto o negocio con la sociedad controlada o con sus socios, ejerza influencia dominante en las decisiones de los órganos de administración de la sociedad

Nota 2. Bases de preparación de los estados financieros separados

2.1. Presentación razonable

La presentación razonable es la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos ingresos y gastos. Los Estados Financieros, junto con las notas a los mismos constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la Entidad.

- La situación financiera es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de la Entidad tal como se informa en el estado de situación financiera.
- El rendimiento financiero es la relación entre los ingresos y los gastos de la Entidad, tal como se lo informa en el estado del resultado.
- Las aportaciones de inversores de patrimonio y las distribuciones a éstos, correspondientes al periodo sobre el que

se informa se presentan en el estado de cambios en el patrimonio neto.

- Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo de la Entidad correspondiente al periodo sobre el que se informa se presentan en el estado de flujos de efectivo.

2.2. Declaracion de cumplimiento

Los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2022 han sido preparados de conformidad con los principios y normas de contabilidad en información financiera aplicables en Colombia de acuerdo con la ley 1314 de 2019, reglamentada por el Decreto Unico Reglamentario 2420 de 2015, el cual incorpora la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) versión 2015 vigente a partir del 1 de enero 2017.

Inversiones Caris S.A.S. aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

- a) La moneda de registro en la que debe llevarse la contabilidad en Colombia, es el pesos colombiano, En caso de tener una moneda funcional distinta al peso colombiano, para presentación de los Estados Financieros , lo que procede es una conversión de los valores registrados en la contabilidad a los valores de la moneda funcional.
- b) De acuerdo con los artículos 48 y 52 del Código de Comercio y demás artículos relacionados, todas las Entidades, individualmente consideradas, están obligadas a llevar contabilidad y por lo menos una vez al año, elaborar Estados Financieros que someterán a aprobación de la Asamblea de Accionistas.
- c) Decreto 2420 de 2018. Libro 1, artículo 1.1.2.2. establece un régimen normativo para los preparadores de información

financiera que conforman el Grupo 2, quienes deberán aplicar el marco regulatorio dispuesto en el Anexo 2 del decreto.

2.3. Base de contabilización

La Entidad prepara sus Estados Financieros usando la base de contabilidad de causación, excepto para la información de los flujos de efectivo.

2.4. Negocio en marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros separados comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2022, la gerencia de Inversiones Caris S.A.S., ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

2.5. Frecuencia de información e información comparativa

Inversiones Caris S.A.S. prepara sus Estados Financieros Separados al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año, comparativos con el mismo corte anterior. Los presentes Estados Financieros se presentan con corte 31 de diciembre de 2022 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre 2022, incluyendo la información descriptiva y narrativa en las notas.

2.6. Conjunto completo de los Estados Financieros y Periodo Contable

Los Estados Financieros de Inversiones Caris S.A.S. son los siguientes:

- a) Estados de la Situación Financiera
- b) Estados de Resultados
- c) Estados de Cambios en el Patrimonio
- d) Estados de Flujos de Efectivo

e) Notas a los Estados financieros

La presentación y clasificación de las partidas de los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2022 es uniforme con la del periodo anterior comparativo.

2.7. Materialidad (Importancia relativa) y agrupación de datos

La información es material o tendrá importancia relativa si puede, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los Estados Financieros. La materialidad depende de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas podrá ser el factor determinante.

Inversiones Caris S.A.S. presenta por separado cada clase significativa de partidas similares, Además presenta por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tenga importancia relativa.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, se considera que una partida es material cuando sea igual o superior al 10% del grupo de activos, pasivos, patrimonio y en caso de reconocimiento de ingresos y gastos cuando la partida sea igual o superior al 20% de la ganancia neta.

2.8. Presentación de información no requerida

Para la presentación de Estados Financieros de 2022, preparados aplicando NIIF para las PYMES,

no se presenta información por segmentos, tampoco se requiere presentar información financiera intermedia.

2.9. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los Estados Financieros de Inversiones Caris S.A.S. se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la Entidad en pesos colombianos.

2.10. Bases de medición o preparación

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, menos cuando aplique: depreciaciones, amortizaciones y deterioros. A continuación las excepciones al costo antes indicado de partidas importantes incluidas en el Estado de Situación Financiera:

- a) Instrumentos de patrimonio que son instrumentos financieros medidos al valor razonable contra resultados.
- b) Cuentas por cobrar y cuentas por pagar que se clasifican como no corrientes o cuando constituyen en efectivo una transacción de financiación, se miden inicialmente por su valor descontado y posteriormente se miden a costo amortizado.
- c) Los beneficios a empleados post empleo o de largo plazo se miden por su valor presente.
- d) Impuestos diferidos que son medidos por las cantidades que se espera pagar o recuperar, utilizando las tasas impositivas futuras.

2.11. Información sobre juicios, estimaciones y supuestos clave

Inversiones Caris S.A.S. para la presentación de los Estados Financieros se requiere que la Gerencia realice juicios, estimaciones y supuestos clave que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y contingencias en la fecha de emisión de los mismos, así como los

ingresos y gastos del periodo y de periodos siguientes. Los juicios, las estimaciones y supuestos clave relevantes son revisados regularmente, los cambios son reconocidos en el periodo en que el juicio, la estimación o el supuesto son revisados y en cualquier periodo futuro afectado.

La Gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los Estados Financieros son correctos y que los Estados Financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la Entidad en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implique que, si se eligen supuestos diferentes, los resultados informados también serán diferentes.

Los juicios, estimaciones y supuestos realizados por la Gerencia en la preparación de los Estados financieros separados al 31 de diciembre de 2022 no difiere significativamente de los realizados al cierre del periodo anual anterior, es decir a 31 de diciembre de 2021.

Dentro de las principales hipótesis asumidas, supuestos clave y otras fuentes relevantes de incertidumbre en los juicios y estimaciones, que podrán tener riesgo significativo de ocasionar ajustes en el importe en libros de los activos y pasivos del ejercicio contable siguiente, son:

- a) **Deterioro de deudores:** La estimación del deterioro se establece si existe evidencia objetiva de que la Entidad no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta o de los servicios prestados. Para tal efecto, la Gerencia avalúa por lo menos al cierre anual, la estimación a través de análisis individual para saldos significativos y análisis colectivo para demás saldos agrupados según su antigüedad y otras variables adecuadas. La estimación del deterioro se registra con cargo a resultados del ejercicio.
- b) **Valor descontado de cuentas por cobrar y pagar:** Para determinar la tasa de interés de mercado para una deuda similar, a

finde emplearla como la tasa de descuento, para los préstamos realizados por cobrar y por pagar a accionistas o parte relacionadas se toma como base la tasa promedio de créditos ordinarios (indicar de que periodo) del sector financiero colombiano, publicado por el Banco de la República.

- c) **Deterioro de activos medidos al costo:** La Entidad realiza anualmente la comprobación de indicios de deterioro, se realiza comprobación individual a activos que se tiene evidencia de deterioro proveniente de información principalmente interna. Los demás activos se realizan la comprobación de indicios agrupados con base en características similares. Ante indicios objetivos de deterioro la Entidad estimará el importe recuperable del activo, para evaluar si existen pérdidas o recuperación por deterioro en el valor de estos activos.
- d) **Impuestos diferidos:** La Entidad evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos basándose en estimaciones de resultados futuros. Dicha recuperabilidad depende de la capacidad de la Entidad para generar beneficios imponibles a lo largo del período en que son deducibles los activos por impuestos diferidos.
- e) **Reconocimiento de ingreso por servicios:** El ingreso por este concepto sólo se puede reconocer con base al grado de avance de la realización directa o indirecta de exámenes médicos laborales para el ingreso y egreso de personal de diferentes clientes y la asesorías relacionadas con temas de salud y seguridad en el trabajo
- f) El reconocimiento de ingresos y costos de estos contratos se realiza utilizando el grado de realización o método del porcentaje de terminación. Este método suministra información útil sobre la evolución de la actividad del contrato y el

rendimiento derivado del mismo en cada periodo contable.

Bajo el método del porcentaje de realización, los ingresos de actividades ordinarias del contrato se reconocen, en el resultado del periodo, a lo largo de los periodos contables en los que se lleve a cabo la ejecución del contrato

- g) **Reconocimiento de costos:** Los costos y gastos se registran con base en causación, en cada fecha de presentación de los Estados Financieros Separados se realizan estimaciones de los costos causados sobre las bases de información disponible sobre compras o prestaciones de servicios. Por lo general, estas estimaciones no representan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

2.12. Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

Inversiones Caris S.A.S. presenta los activos y pasivos en el Estado de Situación Financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Una partida se clasifica como corriente cuando la Entidad:

- a) Espera realizar el activo o liquidar el pasivo o tienen la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación, doce meses contados a partir de la fecha de su liquidación.
- b) Mantiene el activo o pasivo, principalmente, con fines de negociación.
- c) El activo es efectivo o equivalente de efectivo a menos que este se encuentre restringido por un periodo mínimo de doce meses después del cierre del periodo sobre el que se informa.
- d) Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.
- e) Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Entidad espera liquidar el

pasivo en un ciclo normal de operación o lo mantiene principalmente con fines de negociación.

- f) Se clasifican todas las demás partidas como pasivos no corrientes.
- g) El activo o pasivo por impuesto diferido se clasifica como no corriente.

Nota 3. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los Estados Financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, a menos que se indique lo contrario.

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, las Inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. Estas partidas se registran inicialmente al costo histórico y se actualizan para reconocer su valor razonable a la fecha de cada periodo contable anual.

El estado de flujos de efectivo se presenta utilizando el método indirecto: La elección del método se refiere únicamente a la presentación de los flujos de efectivo operativos netos.

Los sobregiros bancarios se presentan como un pasivo por obligación financiera en los Estados de la Situación Financiera.

3.2. Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando La

Compañía se convierte en parte de acuerdo a las condiciones contractuales del instrumento.

Los activos (pasivos) financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable y los derivados financieros. La Compañía mide subsecuentemente los activos y pasivos financieros a costo amortizado o a valor razonable.

3.2.1. Activos financieros

La Compañía clasifica al momento del reconocimiento inicial sus activos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable dependiendo del modelo de negocio, gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumento.

Los derechos deben ser reconocidos en el mes en que fueron prestados los servicios por la transferencia de riesgos y beneficios mediante estimación realizada sobre los ingresos relacionados, independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas. El monto a reconocer será su valor nominal original establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales con cada tercero.

Las cuentas por cobrar a corto y largo plazo (360 días) incluyendo las cuentas sin tasa de interés establecido, se pueden medir por el importe de la factura o recibo de pago original o por el valor de la deuda, si el efecto del descuento no es significativo

Se entiende que es significativo financieramente descontar un grupo de cuentas por cobrar cuando por tercero sumada las facturas relacionadas para costo amortizado su valor es superior a 10 SMLMV.

Si se evidencia que el efecto del descuento es significativo, se procede a la valoración de los flujos de efectivo mediante el método de la tasa de interés efectiva.

La Compañía evalúa primero si existe evidencia objetiva individual de deterioro de valor para activos financieros o colectivamente para los activos financieros que no sean individualmente significativos o cuando no existe evidencia objetiva de deterioro de valor para un activo financiero que haya sido evaluado individualmente. Cuando se realiza la evaluación colectiva de deterioro, las cuentas por cobrar se agrupan por características de riesgo de crédito similares, que permitan identificar la capacidad de pago del deudor, de acuerdo con los términos contractuales de negociación de la cuenta por cobrar.

Si en periodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con el evento que originó el reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro reconocida previamente será revertida. El monto de la reversión se reconocerá en el resultado del periodo.

Los activos financieros diferentes de aquellos a costo amortizado se miden posteriormente a valor razonable con cambios reconocidos en el resultado del periodo.

Los activos financieros que se miden a valor razonable no se les efectúan pruebas de deterioro de valor.

3.2.2. Pasivos financieros

La Compañía clasifica al momento de reconocimiento inicial pasivos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable con cambios en resultados.

Inversiones Caris S.A.S. reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero).

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera, estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y

asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la obligación financiera; y un costo incremental es aquél en el que no se habría incurrido si Inversiones Caris S.A.S. no hubiese adquirido el pasivo financiero.

Inversiones Caris S.A.S. reconoce también como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en: prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- b) Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.
- c) Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros

Se incluyen dentro del concepto de proveedores de bienes y servicios, los pasivos originados por la compra a crédito de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de su objeto social. Estos bienes y servicios pueden ser adquiridos en el país y pueden ser negociados en moneda local o en moneda extranjera.

Para la medición posterior los pasivos financieros a corto plazo (menos de 12 meses), sin tasa de interés establecida, se pueden medir por el valor del contrato original si el efecto del descuento no es importante.

Los pasivos financieros a largo plazo (más de 12 meses) serán anualmente valorados al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Para esto Inversiones Caris S.A.S prepara un flujo de efectivo estimado para cada crédito, donde se tendrán en cuenta todos los costos de transacción atribuibles al pasivo financiero, las proyecciones

de las cuotas (interés y abono a capital), y todas las comisiones que la entidad financiera cobre durante el plazo del instrumento;

Para las cuentas por pagar Inversiones Caris S.A.S. deberá identificar desde el reconocimiento inicial, si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo para efectos de la medición posterior del pasivo financiero, debido a que las cuentas por pagar corrientes (menos de 12 meses) se medirán a su valor nominal, siempre que el efecto del descuento no sea significativo.

Las cuentas por pagar largo plazo serán anualmente valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Para esto Inversiones Caris S.A.S., deberá realizar un flujo de efectivo estimado para cada cuenta por pagar, donde se tendrán en cuenta todos los costos de transacción atribuibles al pasivo financiero, las proyecciones de las cuotas (interés y abono a capital), y todas las comisiones que el tercero cobre durante el plazo del instrumento.

La diferencia entre la valoración por costo amortizado y el saldo en libros de las cuentas por pagar corresponderá a un gasto financiero.

3.2.3. Baja en cuentas

3.2.3.1. Activos financieros

En Inversiones Caris S.A.S. una cuenta por cobrar será retirada del Balance General, cuando el deudor cancele la factura y quede a paz y salvo con sus obligaciones.

Igualmente, una cuenta por cobrar podrá también ser retirada, cuando una vez efectuados los análisis pertinentes, se considera irre recuperable. En este caso, se debe retirar la proporción o la totalidad de la cuenta según los resultados del análisis que sobre su recuperabilidad presente la aplicación de la política contable de deterioro.

3.2.3.2. Pasivos financieros

Inversiones Caris S.A.S. retira de su balance general un pasivo financiero cuando, se haya

extinguido la obligación contraída con las entidades financieras o terceros, esto es, cuando la obligación específica en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada.

3.3. Propiedad planta y equipo

Inversiones Caris S.A.S. reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible controlado por Inversiones Caris S.A.S.
- Que sea probable que Inversiones Caris S.A.S. obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.
- Que Inversiones Caris S.A.S. reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien, lo cual se entiende recibido cuando Inversiones Caris S.A.S. firma el documento de recibido a satisfacción.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor.
- Que su valor individual sea superior a las siguientes cuantías establecidas por clase de activo:
 - a) Todo terreno, edificación, se activan.
 - b) Los equipos de oficina, computo, comunicación y medico cuyo valor exceda de 50 UVT

Tratándose de equipos de tecnología o de cómputo cuyo software o aplicativos están incorporados en el activo tangible y cuyo monto no es posible separar o identificar, son tratados como un mayor valor del activo.

- c) Todos los elementos de oficina, serán catalogados como activo fijo dentro del rubro de muebles y enseres, pero no se hará el mismo control según políticas de activos fijos ya establecidas por la dependencia encargada, como el proceso de control e inventario

permanente, contabilidad será el encargado de este control.

Además, su reconocimiento se efectúa cuando el bien se ha recibido a satisfacción por parte de Inversiones Caris S.A.S. y se han recibido los riesgos y beneficios del mismo. Se entiende que el bien se ha recibido, cuando se han cumplido las condiciones establecidas con el proveedor. Si el acuerdo establece que el activo se entrega en la bodega del proveedor, se entiende recibido a satisfacción por Inversiones Caris S.A.S., en el momento en que es recibido, y a partir de dicho momento los riesgos son asumidos por el comprador. Si el acuerdo establece que el activo se entrega en Inversiones Caris S.A.S., se entiende como recibido cuando se ubique en el interior de Inversiones Caris S.A.S.

Cuando se adquiera un terreno que incluya una edificación, se reconocen contablemente por sus valores comerciales (tomados de los avalúos técnicos).

La propiedad, planta y equipo se mide al costo, menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por la empresa, y el valor presente del costo esperado para el desmantelamiento del activo después de su uso, si los criterios de reconocimiento para una provisión se cumplen

Inversiones Caris S.A.S. mide posteriormente los activos, bajo el modelo del costo, por tanto, se mantiene el costo asignado en la medición inicial hasta el retiro del activo; el saldo en libros del activo refleja el costo menos los cargos por depreciación acumulada y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor.

3.3.1. Vidas útiles

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso o el número de producciones u otras unidades similares que Inversiones Caris S.A.S. espera obtener con ese

activo. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:

- a) Uso esperado del activo.
- b) Estado físico del activo.
- c) Obsolescencia técnica.
- d) Límites legales o contractuales, similares al uso del activo, esto es el período de control sobre el activo si estuviera legalmente limitado.
- e) Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase del rubro contable de propiedades planta y equipo estimados por:

- Muebles y Enseres: 10 años.
- Maquinaria y Equipo: distribuido de la siguiente manera; i) Maquinaria a 10 años, ii) equipos audiovisuales a 5 años, iii) equipos de telecomunicación a 5 años. iv) equipos médicos y de laboratorios a 10 años
- Equipos de Cómputo y Comunicaciones: 5 años.
- Equipo de Transporte: la vida útil de los vehículos de uso administrativo es 5 años.

3.3.2. Depreciación

El reconocimiento de la depreciación se realizará directamente al gasto o al costo, y se hará tomando como base y referencia la vida útil del activo o el componente. El método de depreciación utilizado es línea recta para la totalidad de activos de Inversiones Caris S.A.S.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa. Si estos indicadores están presentes, la Administración revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor

residual, el método de depreciación o la vida útil. Inversiones Caris S.A.S. contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del mes siguiente cuando el activo esté disponible para su uso

La depreciación de un activo cesará cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesa en el caso de que el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

3.3.3. Retiro y baja en cuentas

Inversiones Caris S.A.S. dará de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo:

- En la disposición o venta;
- Se retirarán los activos cuando Inversiones Caris S.A.S. no espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o por su venta, y se reconocerá la pérdida en el estado de resultados correspondiente.

Inversiones Caris S.A.S. Reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo. Y no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

3.3.4. Deterioro

Al final del periodo contable, Inversiones Caris S.A.S. debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable.

Inversiones Caris S.A.S. determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros de la partida.

3.4. Activos intangibles distintos de la plusvalía

Para el reconocimiento como gasto pagado por anticipado se deben cumplir los siguientes requisitos:

- i) que su valor sea cuantificable fiablemente,
- ii) que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago
- iii) que fluyan beneficios económicos futuros a Inversiones Caris S.A.S. asociados al prepago; las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se reconocerán como gasto en el Estado de Resultados correspondiente.

Los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tales al momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura (con vigencia de un año), lo que ocurra primero, y por el valor pactado con el proveedor o vendedor.

Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros.

3.4.1. Amortización

Los gastos pagados por anticipado se amortizan por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato. La amortización se efectúa contra la cuenta contable de costos o gastos, en la medida en que se utilicen los beneficios y en forma proporcional al tiempo del prepago.

Los seguros pagados por anticipado serán amortizados de acuerdo al período de vigencia de cada póliza.

3.4.2. Retiro o baja en cuentas

La baja en cuentas de un gasto pagado por anticipado se puede dar a causa de un reintegro, que comprende el valor de la recuperación por la terminación anticipada de los compromisos contractuales, lo que da lugar, según lo acordado previamente con el tercero, a una recuperación del dinero correspondiente al periodo que no cubrirá el gasto pagado por anticipado.

Para los seguros el reconocimiento del reintegro se efectuará al momento de notificar a la

compañía de seguros la cancelación de las pólizas de cobertura, usando para ello la fecha acordada para dar por terminadas las coberturas.

3.5. Arrendamientos

La determinación de si un contrato es o contiene un arrendamiento, se basa en el análisis de la naturaleza del acuerdo y requiere la evaluación de si el cumplimiento del contrato recae sobre el uso de un activo específico y si el acuerdo confiere a Inversiones Caris S.A.S. el derecho de uso del activo.

Un arrendamiento es un acuerdo por el cual el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado. Cada vez que Inversiones Caris S.A.S. esté bajo este tipo de acuerdos, deberá clasificarlo en alguno de las siguientes modalidades:

- Arrendamiento financiero: arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.
- Arrendamiento operativo: es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto a arrendamiento financiero.

El que un arrendamiento sea financiero u operativo dependerá de la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la mera forma del contrato.

3.6. Provisiones y contingencias

3.6.1. Provisiones

Inversiones Caris S.A.S. aplicará ésta política contable al proceder a contabilizar sus provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, correspondiente a las demandas y litigios a favor o en contra.

A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza Inversiones Caris S.A.S. de sus provisiones y pasivos contingentes:

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Inversiones Caris S.A.S. posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Inversiones Caris S.A.S. posee una obligación posible , o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Inversiones Caris S.A.S. posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

Una provisión representa un pasivo de Inversiones Caris S.A.S. calificado como probable, cuyo monto es estimable confiablemente pero cuyo valor exacto final y la fecha de pago es incierta. Las provisiones son un subconjunto de pasivos. Éstas se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores comerciales que son objeto de estimación, debido a que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

Al final de cada año la gerencia actualizará la información de cada uno de los pleitos teniendo en cuenta las consideraciones indicadas en el numeral anterior, la situación actual de cada proceso y la nueva información obtenida de cada uno de los procesos. Esto con el fin de realizar los ajustes contables pertinentes.

Para el caso de los litigios, demandas y otros procesos legales, la provisión será cancelada una vez finalice el pleito y se realicen efectivamente los desembolsos estimados previamente. En caso de que el pleito termine favorable para Inversiones Caris S.A.S. y se informe el cambio de estado del pleito o demanda de probable a posible o remoto, la provisión se revertirá contra el Estado de Resultados como otros ingresos, si ésta había sido constituida en períodos anteriores, o menor valor del gasto si fue constituida en el mismo ejercicio.

3.6.2. Contingencias

3.6.2.1. Pasivo

Un pasivo contingente es aquel cuyo monto es determinable o no en forma confiable pero su desenlace final es incierto o remoto. También se

incluyen como pasivos contingentes aquellos cuyo desenlace final es probable pero su monto no es determinable en forma confiable.

Los pasivos contingentes posibles no se reconocerán en los Estados Financieros; sólo se revelarán en notas cuando su monto sea significativo, (exceda el 5% del resultado neto del ejercicio), en cuyo caso describirá la naturaleza del mismo y su estimación.

Para los pasivos contingentes remotos no será necesario efectuar revelaciones.

La tabla de valoración definida por Inversiones Caris S.A.S., considera los siguientes criterios:

CLASIFICACIÓN	RANGO	DESCRIPCIÓN
Probable	Superior al 71%	La tendencia indica que seguramente se concretará.
Posible	Del 31% al 70%	Puede presentarse o no.
Remoto	Inferior del 0% al 30%	No se presentará o no producirá efectos para la Empresa.

3.6.2.2. Activo

Un activo contingente representa la probabilidad de que Inversiones Caris S.A.S. obtenga beneficios económicos futuros producto de demandas, pleitos y litigios a favor de Inversiones Caris S.A.S. y cuyo desenlace futuro confirmará o no la existencia del activo.

3.7. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos corresponden a los incrementos en los beneficios económicos de Inversiones Caris S.A.S. generados por las actividades de operación de ésta. Dichas actividades incluyen la venta de bienes y la prestación de servicios.

Inversiones Caris S.A.S. debe reconocer los ingresos operacionales ordinarios, si sus valores son estimados confiablemente, de acuerdo al grado de terminación o de avance de la prestación final del servicio en el periodo en el que se informa, es decir, al final de cada mes, Los ingresos se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar el servicio que se ha prestado. Cuando estos ingresos se reciben de forma anticipada al inicio del periodo contable

mensual, se reconocerán como ingresos recibidos por anticipado y en la medida que se presten los servicios, se reconocerán como ingresos en el estado de resultados de La Compañía.

El reconocimiento de los ingresos por los servicios médicos laborales para el ingreso y egreso de personal, medicina laboral y asesorías relacionadas con temas de salud y seguridad en el trabajo se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio.

Para los ingresos que queden sin facturar, pero el servicio efectivamente es prestado, se reconocerá como una cuenta por cobrar denominada Ingresos por cobrar.

3.8. Beneficios a los empleados

Inversiones Caris S.A.S. reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones: i) que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado, ii) que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad, iii) que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de Inversiones Caris S.A.S., iv) que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

En esta política se indica como Inversiones Caris S.A.S. maneja contablemente los beneficios que se otorgan a los empleados, trabajadores y familiares de estos, clasificados en cuatro (4) categorías: beneficios corto plazo, beneficios por terminación, beneficios largo plazo y beneficios post - empleo, todos ellos recopilados en los diferentes acuerdos y en la normatividad aplicable a Inversiones Caris S.A.S.

3.8.1. Beneficios a corto plazo

Son beneficios de corto plazo (diferentes de los beneficios por terminación) los otorgados a los funcionarios de Inversiones Caris S.A.S., pagaderos en un plazo inferior o igual a doce (12) meses siguientes al cierre del período en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio.

- Legales: Cesantías, Intereses Cesantías, Prima y Vacaciones
- Extralegales: Aguinaldo 50% del salario proporcional al tiempo laborado por cada año.

3.8.2. Beneficios a largo plazo

Inversiones Caris S.A.S. no tienen beneficios para los empleados a largo plazo.

3.9. Impuesto

La estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hace que Inversiones Caris S.A.S. sea sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial. Obligaciones que se originan a la Nación, los departamentos, los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas.

Entre los impuestos más relevantes detallamos el impuesto sobre la renta y el impuesto sobre las ventas:

3.9.1. Impuesto sobre la renta

El impuesto sobre la renta es aquel que se genera una vez se depura el resultado contable de todas aquellas partidas establecidas en el estatuto tributario. El impuesto sobre las ganancias ocasionales es aquel que se causa de conformidad con lo indicado en la normatividad fiscal. La sumatoria de estas dos partidas conforma el impuesto corriente a cargo de Inversiones Caris S.A.S. en el periodo contable.

El impuesto corriente se reconoce en el periodo en el cual surgen los resultados contables como un gasto por Impuesto de renta contra un pasivo de impuesto sobre renta por pagar.

El impuesto corriente debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido cancelado por Inversiones Caris S.A.S.

3.9.2. Impuesto de renta diferido

En Inversiones Caris S.A.S. existe la posibilidad que se presenten diferencias entre los saldos contables de activos y pasivos y los valores fiscales de los mismos. Estas diferencias pueden crear expectativas de que en el futuro podrá generarse un mayor o menor valor a pagar por concepto de impuesto de renta, lo que obliga la norma internacional a reconocer como un impuesto de renta diferido por cobrar o por pagar.

El cálculo del impuesto de renta y del impuesto diferido permite reflejar al cierre del período contable las consecuencias fiscales de la recuperación o liquidación del valor en libros de las partidas que generan diferencias entre las bases contables y fiscales. Dentro de los métodos existentes para el cálculo del impuesto diferido, la normatividad internacional exige que se aplique el método del pasivo basado en el balance, que surge de la comparación entre el valor en libros y la base fiscal de activos y pasivos permitiendo determinar la deducibilidad o gravabilidad de tales diferencias.

El impuesto de renta diferido son las diferencias temporarias entre los saldos del balance contable y los saldos del balance fiscal que se materializan a través de la conciliación patrimonial.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se reconocerán como gasto e ingreso en el estado de resultados, excepto cuando hayan surgido de:

- a) Una transacción o suceso que se reconoce en el mismo periodo o en otro diferente fuera del resultado, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio, porque lo requiere o permiten otras normas, como en los siguientes casos:
 - i) un cambio en el valor en libros de una propiedad, planta y equipo por efectos de la revaluación, la cual se reconoce en el otro resultado integral y su impuesto diferido se reconoce igualmente en este rubro.
 - ii) Diferencias en cambio que surjan en la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero, que son

reconocidas en el otro resultado integral.

- iii) Las ganancias o pérdidas ocasionadas por un activo financiero disponible para la venta, las cuales se reconocerán en el otro resultado integral.
 - iv) Los ajustes realizados en los cambios en las políticas contables o la corrección de errores, los cuales se reconocen directamente en el patrimonio.
- b) una combinación de negocios

3.9.2.1. Diferencias temporarias deducibles

Se generará activo por impuesto de renta diferido cuando:

- i) el activo contable sea inferior al activo fiscal y/o
- ii) el pasivo contable sea superior al pasivo fiscal;
- iii) resulte probable que la Empresa disponga de ganancias fiscales futuras que le permitan cargar las diferencias temporarias deducibles, de tal forma que la diferencia se revierta generando un menor pago del impuesto de renta en el mismo periodo en el que se espera se reviertan las diferencias temporarias deducibles o en los periodos en los que una pérdida fiscal pueda ser compensada.

Los efectos tributarios de estas diferencias se reconocerán en el momento en que se origina la diferencia temporaria y se reconocerá como un menor valor del gasto en el estado de resultados como impuesto de renta diferido y la contrapartida será un activo no corriente denominado "Impuesto de renta diferido por cobrar".

Si la partida que generó el impuesto diferido afectó el otro resultado integral o el patrimonio contable, se reconocerá en la misma cuenta sin afectar los resultados del periodo.

3.9.2.2. Diferencias temporarias imponibles

Se generará pasivo por impuesto de renta diferido cuando:

- i) el activo contable sea superior al activo fiscal y/o
- ii) el pasivo contable sea inferior al pasivo fiscal;
- iii) en la medida en que en un futuro dicha diferencia se revierta generando un mayor pago del impuesto de renta.

Los efectos tributarios de estas diferencias se reconocerán en el momento en que se origina la diferencia temporaria y se reconocerá como un gasto en el estado de resultados como impuesto de renta diferido y la contrapartida será un pasivo no corriente denominado "Impuesto de renta diferido por pagar".

Si la partida que generó el impuesto diferido afectó el otro resultado integral o el patrimonio contable, se reconocerá en la misma cuenta sin afectar los resultados del periodo.

3.9.3. Impuesto sobre las ventas – IVA

Inversiones Caris S.A es responsable del régimen común, dado que presta algunos servicios gravados como asesorías relacionadas con temas de salud y seguridad en el trabajo y para los de servicios relacionados con medicina laboral .

En Colombia, cuando se generan ingresos gravados, es decir cuando se vendan bienes o servicios gravados, el IVA pagado en la compra o adquisición de insumos o servicios para estas ventas, será descontable del valor a pagar del impuesto. La tarifa general de este impuesto es el 19%, existiendo tarifas especiales de acuerdo con el bien o servicio de que se trate, las cuales oscilan entre el 0% y el 10%.

3.10. Hechos ocurridos después del periodo que se informa

Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el reconocimiento de los hechos ocurridos después de la fecha del balance, es decir, aquellos sucesos que ocurren entre la fecha de cierre del ejercicio y la fecha en la cual los estados financieros son autorizados.

3.11. Información a revelar sobre partes relacionadas

Inversiones Caris S.A.S. establece como política contable general que las operaciones realizadas entre compañías relacionadas a la fecha de cierre contable anual que afecten a Inversiones Caris S.A.S, deben ser revelados en los Estados Financieros

Todas las transacciones entre partes relacionadas deberán ser realizadas bajo condiciones de plena competencia y enmarcadas en los principios de transparencia, equidad e imparcialidad.

Inversiones Caris S.A.S. al considerar cada posible relación y/o actividad entre partes relacionadas deberá tener en cuenta para cada una, el principio de la esencia sobre la forma.

Nota 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen los siguientes componentes:

	31 de diciembre de	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caja	700	700
Bancos (1)	16,318	2,199
Fondos de liquidez (2)	2,995	499
Total	20,013	3,398

- (1) Incluye al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los dineros depositados en la cuenta corriente de Bancolombia
- (2) Comprenden dineros depositados en el fondo fiduciario con vencimientos que no exceden de tres meses en Bancolombia

Nota 5. Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes

Los deudores comerciales y otros comprenden:

	31 de diciembre de	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Clientes nacionales (1)	205,222	330,611
Anticipos proveedores	0	69
Empleados	0	0
Ingresos por cobrar (2)	95,430	55,395
Vinculados económicos (3)	125,016	0
Reclamaciones	2,110	1,322
Deudores varios	4	3,444
Total corriente	427,782	390,840

- (1) A 31 de diciembre, el análisis de antigüedad de los deudores comerciales es el siguiente:

Edades	31 de diciembre de	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Sin Vencer	132,737	108,223
01_30_dias	32,613	188,857
31_60_dias	21,879	8,426
61_90_dias	1,766	6,847
>90_dias	16,227	18,258
Total	205,222	330,611

- (1) Para el 2022 el 80,57% de la cartera no está vencida o se encuentra entre 1 y 30 días
- (2) Son servicios prestados y reconocidos como ingreso en el periodo fiscal y pendiente de facturar a los clientes.
- (3) Corresponde a un préstamo realizado a Complementos Humanos S.A.S.

Nota 6. Pagos realizados por anticipado

	31 de diciembre de	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Seguros y fianzas	26,204	6,038
Total	26,204	6,038

La compañía al cierre del ejercicio posee una póliza de responsabilidad civil, la cual está asociada a los servicios de práctica médica, para cubrir cualquier eventualidad que se presente, estos valores se amortizan de acuerdo con la vigencia de póliza.

Nota 7. Otros activos financieros corrientes

	31 de diciembre de	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo a favor por solicitar - Dian	681,373	483,785
Anticipos para impuesto sobre la renta	168,936	196,542
Anticipos para impuesto de IVA	0	-
Anticipos para Industria y Comercio	294	1,037
Total	850,602	681,364

Nota 8. Propiedades, planta y equipos

El saldo de las propiedades, planta y equipo comprende:

	31 de diciembre de	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Costo bruto	862,770	817,725
Depreciación acumulada	-579,898	-453,357
Total	282,872	364,369

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para los años 2022 y 2021 es el siguiente:

	Mejoras propiedad ajena	Equipo de cómputo	Equipo Medico	Equipo de oficina	Total
Saldo al 31/12/2020	313,126	45,771	116,160	73,617	548,986
Compras	177,881	4,760	85,741	357	268,740
Saldo al 31/12/2021	491,007	50,531	201,902	73,974	817,725
Compras	0	0	41,832	3,213	45,045
Saldo al 31/12/2022	491,007	50,531	243,734	77,187	862,770

El movimiento de la depreciación acumulada de los años 2022 y 2021 es el siguiente:

	Mejoras propiedad ajena	Equipo de cómputo	Equipo Medico	Equipo de oficina	Total
Saldo al 31/12/2020	-224,763	-17,071	-32,910	-45,009	-319,157
Depreciación del año	-93,417	-7,431	-19,492	-13,860	-134,199
Saldo al 31/12/2021	-318,179	-24,502	-52,402	-58,869	-453,357
Depreciación del año	-88,824	-12,556	-19,920	-5,242	-126,542
Saldo al 31/12/2022	-407,004	-37,059	-72,321	-64,111	-579,898

Inversiones Caris S.A.S en sus propiedades planta y equipo posee en el rubro mas representativo mejoras en propiedad ajena con una amortización mensual de \$ 5.147 durante cinco años que terminó en mayo del año 2022 para la sede de Medellín, en el año 2021 se cambio de sede en la ciudad de Bogotá que representó un desembolso por mejora de propiedad ajena de \$177.881 que se amortizará en tres años según fecha del contrato de arrendamiento. La operación del negocio demanda la adquisición de equipos médicos que pasan a ser el grupo número dos en representación del valor, dichos activos son especializados en la prestación del servicio, los cuales son controlados, preservados para la operación del negocio, la minoría pasa a ser muebles y equipo de oficina y equipo de comunicaciones los cuales son necesarios para la ejecución de labores de la compañía.

Nota 9. Activos por impuestos diferidos

El saldo del impuesto de renta diferido es el siguiente:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Impuesto diferido	48,834	127,272
Total	48,834	127,272

El impuesto de renta diferido se genera a partir de las pérdidas fiscales de los años 2016 y 2017 :

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Pérdida fiscal 2016	278,731	278,731
Pérdida fiscal 2017	605,923	605,923
Valor compensado en renta año 2018	-82,751	-82,751
Valor compensado en renta año 2019	-27,883	-27,883
Valor compensado en renta año 2020	-296,782	-296,782
Valor compensado en renta año 2021	-113,604	-113,604
Valor compensado en renta año 2022	-224,102	0
Sub total	139,532	363,634
Tárfifa impuesto renta	35%	35%
Impuesto de renta diferido	48,836	127,272
Ajuste impto diferido años anteriores	-2	0
Total	48,834	127,272

A continuación se detalla del ajuste del impuesto de renta diferido:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Impuesto de Renta diferido	78,437	42,532
Total	78,437	42,532

Para el año 2022 y 2021, se reconoce el valor de \$78.437 y \$42.532 respectivamente, correspondiente al cálculo por pérdidas fiscales las cuales generan una disminución en el impuesto diferido activo.

Nota 10. Otros pasivos financieros corrientes

El saldo de otros pasivos financieros corrientes comprende:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Tarjetas de crédito	4,182	-49
Total	4,182	-49

Nota 11. Cuentas por pagar comerciales corrientes

El saldo de las cuentas por pagar comprende:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Costos y gastos por pagar (2)	105,857	114,557
Retenciones y aportes de nómina (3)	17,054	15,725
Retención en la fuente	8,670	8,270
Total corriente	131,581	138,552
A compañías relacionadas (1)	843,195	815,034
Total no corriente	843,195	815,034

- (1) Es un préstamo realizado por Servicomentos S.A.S: para capital de trabajo
- (2) Son proveedores que prestan el servicio de exámenes médicos para la red nacional, Inversiones Caris S.A.S no cuenta con sedes en otras ciudades diferente a la ciudad de Medellín y Bogotá.

PROVEEDOR	2022	%	2021	%
Grupo Integral de Salud Ocupacional Colombia S.A.S.	13,290	13	0	0
Prevenir Prevención de riesgos y Salud Ocupacional Asesores	11,211	11	12,048	11
Cmg Salud Laboral S.A.S.	10,291	10	0	0
Fondo de Empleados Fecomple	6,246	6	2,577	2
Narvaez Torrijos Andres Camilo	5,999	6	0	0
Syso Empresarial S.A.S.	5,353	5	12,554	11
Laboratorio La Castellana S.A.S.	4,708	4	0	0
Tienda Médica Medellin S.A.S.	4,686	4	5,763	5
Laboratorio Médico Echavarría S.A.S.	4,685	4	8,831	8
Grupo Orientesalud S.A.S.	4,191	4	0	0
Otros	35,197	33	72,785	64
	105,857	100	114,557	100

- (3) A continuación se relaciona las retenciones y aportes de nómina

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Aportes a pensión	10,005	9,177
Aportes a entidades promotoras de salud -EPS	3,235	3,022
Aportes parafiscales	2,784	2,767
Aportes ARL	1,031	759
Total	17,054	15,725

Nota 12. Impuestos por pagar corrientes

El saldo de impuestos por pagar incluye:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Impuesto sobre las ventas	22,765	31,133
Total	22,765	31,133

Para Inversiones Caris S.A.S., el período para la presentación y pago de las declaraciones del Impuesto sobre las Ventas para el año 2022 fue bimestral. Los valores mostrados anteriormente corresponden al valor adeudado por el sexto bimestre y tercer cuatrimestre para los años 2022 y 2021 respectivamente. Cada uno de esas declaraciones fue presentada y pagada en enero del año siguiente. Para el año gravable 2023, el período de las declaraciones de ventas, continua bimestral según el art 600 ET

En el Municipio de Medellin debe presentarse declaración anual del impuesto de Industria y Comercio. Debido a su actividad como IPS (Institución Prestadora de Salud), los ingresos provenientes de actividades relacionados con la salud humana se excluyen de la base para liquidar el impuesto.

El Impuesto sobre la Renta se debe causar cuando ocurra el hecho generador del impuesto, esto es, cuando la entidad genere ganancias sujetas al impuesto o cuando la entidad declare por el sistema de renta presuntiva

Para el año gravable 2022, la tarifa del impuesto sobre la renta es del 35 %

Para el año 2021 el % de la renta presuntiva es del cero (0%)

La aplicación del artículo 290 del estatuto tributario arroja un resultado a compensar por pérdidas fiscales, ver nota 9.

Nota 13. Cuentas por pagar beneficios a empleados

Las obligaciones laborales son las siguientes:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Beneficios de corto plazo:		
Cesantías	34,566	33,249
Intereses sobre las cesantías	4,029	3,654
Vacaciones	45,455	28,173
Total	84,051	65,076

Todo el pasivo de beneficios a empleados es corriente

Nota 14. Otros pasivos no financieros corrientes

El saldo de las consignaciones sin identificar comprende:

	31 de diciembre de	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Consignaciones sin identificar	3,704	3,905
Total	3,704	3,905

Nota 15. Patrimonio de los accionistas

15.1 Capital suscrito y pagado

El capital autorizado de la compañía es de 500.000 acciones ordinarias de un valor nominal de \$ 1000 (en pesos) por acción, de las cuales han sido suscritas y pagadas un total de 85.000 acciones. Durante los años 2021 y 2020 no hubo cambios en el capital de la compañía.

15.2 Superavit de capital

El superávit de capital está conformado por la prima en colocación de acciones generadas en el año 2016 y una prima en recompra de acciones propias aprobada en la Asamblea extraordinaria de Accionistas del 11 de agosto 2022.

15.3 Reservas

La Accionista Paula Andrea Mejia Upegui presentó propuesta para enajenar el total de su participación en la sociedad esto es, 4300 acciones Tipo B las acciones ofrecidas por un valor total \$89.610.102. La propuesta presentanda respecto del valor de las acciones corresponde al cálculo realizado con base en los estatutos actuales de la empresa. La asamblea extraordinaria de accionistas aprueba de manera unánime crear una reserva denominada "Reserva para Adquisición de Acciones Propias" y la adquisición por parte de la Sociedad de las Acciones ofrecidas por la Accionista.

Nota 16. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos netos de la compañía Inversiones Caris S.A.S. durante los años 2021 y 2020 fueron:

	31 de diciembre de	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ventas de Servicios Médicos	3,772,171	3,628,940
Total	3,772,171	3,628,940

A continuación se detallan las ventas de los 10 principales clientes

Cliente	Ventas 2022	%	Ventas 2021	%
Complementos Humanos S.A.S.	1,647,038	44	1,390,152	38
Tcc S.A.S	152,947	4	125,439	3
Gastronomina Italiana en Colombia S.A.S	134,186	4	340,605	9
Promigas E.S.P.	86,200	2	75,576	2
Contento Bps S.A.	85,126	2	211,626	6
Ingelectrica S.A.	84,111	2	0	0
Incolbest S.A.	82,581	2	0	0
Compañía de Seguros Bolivar S.A.	73,366	2	0	0
Promisol S.A.S.	66,616	2	79,691	2
Arus S.A.	62,897	2	65,934	2
Otros	1,297,104	34	1,339,916	37
	3,772,171	100	3,628,940	100

Nota 17. Costo de ventas

El detalle de los costo es el siguiente

Beneficios a los empleados	1,032,023	850,504
Honorarios	933,581	823,687
Servicios	473,812	443,484
Otros (1)	99,673	172,127
Arrendamiento	95,486	106,010
Gastos de viaje	14,945	5,232
Seguros	10,570	11,750
Mantenimiento	8,640	4,424
Gastos legales	48	0
Total	2,668,780	2,417,218

(1) A continuación se detalla por concepto el rubro de Otros:

	2022	2021
Insumos médicos	90,885	156,860
Taxis y buses	4,748	5,916
Compra y suministro equipo de computo	3,158	160
Papeleria	882	2,446
Ayudas diagnósticas	0	2,475
Invitaciones y recepciones	0	1,986
Otros costos	0	1,268
Aseo y cafeteria	0	1,016
Total	99,673	172,127

El aumento de los insumos médicos del año 2021 se debe por la compra de las pruebas Covid :

Nota 18. Gastos

18.1 Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Arrendamientos	296,265	295,066
Servicios	190,182	438,228
Impuestos	106,161	105,183
Adecuaciones	93,829	94,077
Honorarios	54,086	43,474
Beneficios a los empleados	51,692	58,233
Depreciación	37,718	40,783
Otros (1)	13,360	16,243
Mantenimiento	7,258	4,000
Legales	4,627	2,419
Contribuciones y afiliaciones	3,616	3,064
Seguros	285	0
Gastos de viaje	102	350
Total	859,180	1,101,118

A continuación se detalla por concepto el rubro de Otros:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Estampillas	13	43
Elementos de papelería	511	1,462
Taxis y buses	511	396
Invitaciones y recepciones	914	496
Compra y suministro equipo de computo	956	1,070
Comisiones	4,582	5,610
Elementos de aseo y cafetería	5,874	7,167
Total	13,360	16,243

18.2 Gastos de ventas y distribución

El detalle de los gastos de ventas y distribución es el siguiente

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Otros_ Invitaciones y Recepciones	216	1,778
Servicios	19,257	1,438
Total	19,473	3,216

Nota 19. Ingresos y gastos financieros

19.1 Ingresos financieros y otros ingresos

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Ingresos financieros		
Intereses	628	90
Total ingresos financieros	628	90
Otros ingresos (1)	8,762	13,113
Total otros ingresos	8,762	13,113

- (1) En otros ingresos está registrado el valor de \$11.797 para el 2021 por concepto de los apoyos otorgados por el Gobierno Nacional en el marco de la Emergencia Económica, Social y Ecológica generados por el COVID y para el 2022 \$8.678 por concepto de la generación de nuevos empleos jóvenes.

19.2 Gastos financieros y otros gastos

El detalle de los gastos financieros es el siguiente

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Gastos financieros		
Intereses	353	329
Gravamen a los movimientos financieros	10,032	10,424
Comisiones bancarias	4,837	4,917
Diferencia en cambio	48	0
Total gastos financieros	15,271	15,669
Otros gastos	3,611	634
Total otros gastos	3,611	634

Nota 20. Resultado por acción

El resultado por acción se calcula dividiendo la utilidad (o pérdida) atribuible a los accionistas de la compañía entre el promedio ponderado de las acciones comunes en circulación en el año:

La utilidad por acción y su calculo es el siguiente expresados en pesos:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Utilidad del período	136,809,417	61,754,901
Acciones en circulación	85,000	85,000
Utilidad por acción (en pesos)	1,610	727

Nota 21. Transacciones y saldos con partes relacionadas

Los saldos y transacciones con partes relacionadas de la compañía son las siguientes

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Cuentas por cobrar		
Prestamo asociada - Complementos Humanos S.A.S.	125,016	0
Total	125,016	0
Cuentas por pagar		
Prestamo asociada - Complementos Humanos S.A.S.	0	416,830
Prestamo asociada - Servicomplementos S.A.S.	843,195	398,204
Total	843,195	815,034
Ingresos		
Ingresos facturados a - Complementos Humanos S.A.S.	1,647,038	1,399,772
Ingresos facturados a - Servicomplementos S.A.S.	42,786	54,097
Total	1,689,824	1,453,868
Costos y gastos		
Costos y gastos facturados por - Complementos Humanos S.A.S.	561,629	741,996
Costos y gastos facturados por - Servicomplementos S.A.S.	29,366	43,944
Total	590,995	785,940

Nota 22. Evaluacion de los indicadores negocio en marcha según el decreto 1378 de octubre de 2021

NOMBRE INDICADOR DEC 1378 DE 2021	FORMULA	MEDICIÓN				EXPLICACIÓN
		DICIEMBRE 31 2022		DICIEMBRE 31 2021		
DETRIMENTO PATRIMONIAL (1)		PATRIMONIO NETO	RESULTADO	PATRIMONIO NETO	RESULTADO	
Posición patrimonial negativa	Patrimonio Total < 0	\$ 566,829	Mayor a cero	\$ 519,630	Mayor a cero	El patrimonio al cierre de los dos años es mayo a cero (0)

NOMBRE INDICADOR DEC 1378 DE 2021	FORMULA	MEDICIÓN				EXPLICACIÓN
		DICIEMBRE 31 2022		DICIEMBRE 31 2021		
DETRIMENTO PATRIMONIAL (1)		UTILIDAD NETA	RESULTADO	UTILIDAD NETA	RESULTADO	
Pérdidas consecutivas en dos períodos	Resultado de cada ejercicio < 0	136,809	Mayor a cero	\$ 61,755	Mayor a cero	En los dos períodos comparados se presenta utilidad

NOMBRE INDICADOR DEC 1378 DE 2021	FORMULA	MEDICIÓN				EXPLICACIÓN
		DICIEMBRE 31 2022		DICIEMBRE 31 2020		
RIESGO DE INSOLVENCIA		Activos / Pasivos	RESULTADO	Activos / Pasivos	RESULTADO	
Dos períodos consecutivos de cierre de año con razón corriente inferior a 1.0	Activo corriente sobre Pasivo corriente < 1.0 año corriente. Activo corriente sobre Pasivo corriente < 1.0 año anterior	\$1.324.602 sobre \$246.283	5.38	\$1.081.640 sobre \$1.238.617	4.53	En los dos períodos comparados el resultado esta por encima de < 1.0

Nota 23. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

En febrero 14 de 2023 Inversiones Caris S.A.S consignó oportunamente las cesantías al fondo de pensiones protección por un valor de \$ 31.256, a través de un préstamo realizado por Complementos Humanos S.A. y con recurso propios \$3.292

No se ha presentado ningún otro evento que requiera ajuste que sea significativo, entre la fecha de corte de los estados financieros y la fecha de emisión de estos.