

ESTADOS FINANCIEROS

GESTIÓN MEDICA LABORAL S A S

NIT: 900.536.238-1

VIGENCIA 2022



Gestión Médica
Laboral S.A.S

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 - 159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
Teléfono: C/gena: 6056606840 - 605693015 B/quilla: 6054010293 Email: servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

@acontiscol ACONTIS

CONTENIDO**Pág.03**CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS**Pág.05**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Pág.06

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Pág.07

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Pág.08

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Pág.09

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

Pág.10NOTAS EXPLICATIVAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS**Pág.24**

HECHOS POSTERIORES

Cartagena de Indias, 31 de Marzo de 2023

Señores:
A QUIEN INTERESE
Cartagena, Colombia

Asunto: **CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2022**

Referencia: **GESTION MÉDICA LABORAL SAS NIT 900.536.238-1**

LAURA ALEJANDRA PALACIO CONTRERAS, en calidad de Representante Legal y **CRISTINA ISABEL GOMEZ CONTRERAS**, en calidad de Contador de **GESTION MÉDICA LABORAL SAS**, declaramos que los estados financieros: Estado de Situación Financiera y los correspondientes Estados de Resultados, Cambios en el Patrimonio y Estados de Flujos de Efectivo por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, junto con sus notas explicativas, se elaboraron de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera plenas (NIIF Plenas) adoptadas en Colombia a partir de la vigencia de la Ley 1314 de 2009. También confirmamos que:

- a. La información relevante para los usuarios de los mencionados estados financieros ha sido incluida.
- b. En los estados financieros se han representado todos los eventos económicos de una forma completa, neutral y libre de error material, ocurridos durante 2022.
- c. La información financiera de la Entidad se ha presentado para facilitar la comparación de la información por los usuarios.
- d. No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- e. Aseguramos la existencia de Pasivos cuantificables, así como sus obligaciones registradas de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en el periodo terminado a 31 de diciembre de 2022, evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- f. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- g. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.
- h. No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre de 2022, que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas explicativas.

3

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

i. La Entidad no cuenta con información cierta y definitiva de hechos importantes ocurridos luego del cierre contable que genere contingencias que comprometan su evolución y el patrimonio.

Cordialmente,



LAURA ALEJANDRA PALACIO CONTRERAS
Representante Legal



CRISTINA ISABEL GÓMEZ CONTRERAS
Contador T. P. No. 262394-T

GESTION MÉDICA LABORAL SAS
NIT 900.536.238 - 1
Estado de Situación Financiera
COMPARATIVO 2021 – 2022
Cifras en pesos colombianos

	NOTA	2.022	2.021
ACTIVOS			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	76.753.256	75.741.600
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente	5	275.706.240	228.809.856
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		352.459.496	304.551.455
Propiedad planta y equipo	6	20.902.121	24.192.557
Intangibles	7	16.450.072	16.450.072
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		37.352.193	40.642.629
TOTAL ACTIVOS		389.811.689	345.194.084
PASIVOS			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar Corriente	8	33.527.398	44.600.281
Otros pasivos	9	1.072.400	1.597.500
Beneficios a empleados	10	14.322.093	7.265.269
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		55.239.891	53.463.050
TOTAL PASIVOS		55.239.891	53.463.050
PATRIMONIO			
Capital social		32.000.000	32.000.000
De ejercicios anteriores	11	(7.716.494)	(7.716.494)
Utilidades del ejercicio		42.840.764	43.738.056
Utilidades o Perdidas Acumuladas y efectos de convergencia a IFRS		267.447.528	223.709.472
TOTAL PATRIMONIO		334.571.798	291.731.034
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		389.811.689	345.194.084



Laura Alejandra Palacio Contreras
Representante Legal



Cristina Isabel Gomez Contreras
Contador T. P. No. 262394-T

GESTION MÉDICA LABORAL SAS
NIT 900.536.238 - 1
Estado de resultado integral
COMPARATIVO 2021 – 2022
Cifras en pesos colombianos

	Nota	2022	2021
Actividades Continuas			
Ingresos en actividades Ordinarias	12	621.733.200	497.851.500
Costos de Ventas	13	242.451.161	242.307.141
Beneficio Bruto		379.282.039	255.544.359
Gastos Operacionales de administracion	14	293.818.194	196.396.619
Otros Ingresos	15	11.342	8.774.025
Resultado de explotación		85.475.187	67.921.765
Ingresos Financieros	16	2.701.877	95.499
Costos Financieros	17	18.217.888	3.019.562
Resultado Financiero		69.959.176	64.997.702
Otros Gastos	18	401.412	132.646
Gastos por impuestos	19	26.717.000	21.127.000
Del resultado del ejercicio		42.840.764	43.738.056
Otro Resultado integral			
Participación de otro resultado integral de asociadas		-	-
Otro resultado integral neto del año		42.840.764	43.738.056



LAURA ALEJANDRA PALACIO CONTRERAS
 Representante Legal



CRISTINA ISABEL GOMEZ CONTRERAS
 Contador T. P. No. 262394-T

GESTION MÉDICA LABORAL SAS
NIT 900.536.238 - 1
Estado de Cambio en el Patrimonio
COMPARATIVO 2021 – 2022
Cifras en pesos colombianos

	Capital Suscrito y pagado	Rev del Patrimonio	Ganancias Acumuladas	Utilidades del periodo	Total
Saldo a 31/12/2021	32.000.000	(7.716.494)	223.709.472	43.738.056	291.731.034
Aportes de los accionistas	-				
Reservas		-			
Ganancias Acumuladas			43.738.056		
Utilidades del periodo			-	(897.292)	
Saldo a 31/12/2022	32.000.000	(7.716.494)	267.447.528	42.840.764	334.571.798



LAURA ALEJANDRA PALACIO CONTRERAS
Representante Legal



CRISTINA ISABEL GOMEZ CONTRERAS
Contador T. P. No. 262394-T

GESTION MÉDICA LABORAL SAS
NIT 900.536.238 – 1
Estado de Flujo de Efectivo
COMPARATIVO 2021 – 2022
Cifras en pesos colombianos

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Excedente del Periodo 42.840.764

AJUSTES POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUIRIERON USO DE EFECTIVO

(+) Depreciación 4.610.336

(-) Activo por Impuesto diferido 0

(+) Pasivo por Impuesto diferido 0

EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN**47.451.100****CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES**

(-) Aumento (+) Disminución Deudores (46.896.384)

(-) Aumento (+) Disminución Inventarios 0

(+) Aumento (-) Disminución Proveedores (11.072.883)

(+) Aumento (-) Disminución Cuentas por Pagar 0

(+) Aumento (-) Disminución en Impuestos 6.318.000

(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Laborales 7.056.824

(+) Aumento (-) Disminución Pasivos Estimados 0

(+) Aumento (-) Disminución Otros Activos no financieros 0

(+) Aumento (-) Disminución Otros Pasivos (525.100)

FLUJO DE EFECTIVO NETO DE ACTIVID. DE OPER.**(45.119.543)****ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

(-) Compra (+) Venta de Propiedad Planta y Equipo (1.319.900)

(-) Aumento (+) Disminución de Intangibles 0

(-) Aumento (+) Disminución Otros Activos 0

(-) Aumento (+) Disminución de Inversiones 0

FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**(1.319.900)****ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN**

(+) Disminución (-) Aumento Cuentas por Cobrar 0

(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Laborales LP 0

(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Financieras 0

(+) Aumento (-) Disminución Otros Pasivos 0

(+) Aumento (-) Disminución Capital Social 0

(+) Aumento (-) Disminución Reservas 0

FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN**0****AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO****1.011.657****EFFECTIVO NETO AÑO ANTERIOR****75.741.600**


DIFERENCIA ENTRE UTILIDADES ACUMULADAS 0

EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO**\$ 76.753.256**

8



Laura Alejandra Palacio Contreras
Representante Legal



CRISTINA ISABEL GOMEZ CONTRERAS
Contador T. P. No. 262394-T

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

GESTION MÉDICA LABORAL SAS
NIT 900.536.238 - 1

Resumen de políticas contables principales y notas explicativas a los estados financieros que terminan a diciembre 31 de 2022.

I. NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

La sociedad **GESTION MÉDICA LABORAL SAS** con domicilio en la ciudad de Cartagena, Centro Comercial Getsemaní local 2PC 02, es una entidad regida por el régimen tributario ordinario, Constituida por documento privado del 22 de junio de 2012, otorgado en Cartagena, inscrito en esta Cámara de Comercio el 05 de Julio de 2012, bajo el número 89,061 del Libro IX del Registro Mercantil y su termino de duración es indefinida.

La sociedad tendrá como objeto principal Servicios pertenecientes al área de la medicina ocupacional, que incluyen evaluaciones medicas ocupacionales de ingreso, periódicas, de egreso, de sistemas de vigilancia epidemiológicas, por cambio de puesto u ocupación, pruebas de laboratorio clínico, pruebas complementarias ocupacionales como espirometrías, audiometrías, visimetrías, optometrías, electrocardiogramas y cualquier otra que resulte del criterio profesional médico, así como también actividades concernientes al diagnóstico de presuntas enfermedades profesionales, para lo que se incluyen pruebas de laboratorio clínico, imagenología e Inter consultas con especialistas, tratamiento de siniestros laborales como accidentes de trabajo y enfermedades profesionales , actividades de rehabilitación laboral, ocupacional y social, apoyo empresariales en el reintegro de trabajadores siniestrados y todas aquellas actividades que enmarcan la promoción de la salud laboral, prevención de la enfermedad profesional, el diagnóstico y tratamiento de la enfermedad profesional, la rehabilitación y reintegro consideradas dentro del marco legal colombiano.

II. BASES DE LA ELABORACIÓN Y POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros separados 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, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, 2131 del 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 2270 de 2019.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN:

Las partidas incluidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Toda la información es presentada en pesos y ha sido redondeada a 0 decimales.

PERÍODO CONTABLE:

Los presentes estados financieros de la entidad cubren los siguientes períodos:

- Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022.
- Estado de resultados por el período comprendido entre 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

- Estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2022.
- Estado de flujos de efectivo método indirecto por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022.

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Objetivo

Esta política contable explica la presentación razonable de los estados financieros y establece el conjunto completo de estados financieros, a fin de asegurar que sean comparables, tanto con los estados financieros de **GESTION MÉDICA LABORAL SAS** correspondientes a períodos anteriores, como con los de otras entidades.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

Los estados financieros se preparan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Reglamentario 3022 de 27 de diciembre de 2013.

La Norma Internacional de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), ha sido adoptada en Colombia y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de la norma internacional antes mencionada. La NIIF para las PYMES se refiere a la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES del IASB (NIIF para las PYMES). En la preparación de estados financieros, se utilizan ciertas estimaciones contables para cuantificar activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones y los criterios utilizados se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluida la expectativa de eventos futuros que se consideran razonables dadas las circunstancias.

Las estimaciones se realizan con base en la mejor información disponible a la fecha de emisión de los estados financieros. De ocurrir estas estimaciones, es posible que eventos que puedan ocurrir en el futuro y obliguen a su modificación (al alza o a la baja) en ejercicios futuros, sean tratados de manera prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en la estimación de los correspondientes estados financieros futuros.

10

REGULACIONES APLICABLES

Las bases para la preparación de los estados financieros se basan en la NIIF para las PYMES, de la siguiente manera: Sección 2 - Conceptos y principios generales, Sección 4 - Presentación de estados financieros, Sección 7 - Estado de flujos de efectivo, Sección 10 - Políticas contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores, y Sección 32 - Eventos que ocurrieron después del período sobre el que se informa.

De acuerdo con la Sección 2 de Conceptos y Principios Generales de la NIIF para PYMES, se presume que la Entidad **GESTION MÉDICA LABORAL SAS** continuará operando como una empresa en funcionamiento.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

NOTA 1 1.1. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLE 1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Entidad tiene disponible para uso inmediato en efectivo, cuentas corrientes y cuentas de ahorro las cuales se mantiene a su valor nominal.

Los equivalentes de efectivo comprenden aquellas inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios de valor; que se valoran a precios de mercado.

Caja: Solo se reconoce como caja las "Monedas y Billetes" y no otras partidas, al corte de la presentación de los estados financieros.

Bancos: El saldo contable de cada cuenta bancaria debe ser igual al extracto bancario para que la entidad refleje la realidad del efectivo disponible, al corte de la conversión de los estados financieros, los bancos de la entidad se encontraban debidamente conciliados y con saldos iguales a los emitidos por informes bancarios.

Medición inicial: costo histórico
Medición posterior: costo histórico
Ref.: NIIF para PYMES Sección 7

1.1.2. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR CORRIENTES

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas comerciales por cobrar corriente son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por la Empresa.

Solo se reconocen cuentas por cobrar e ingresos, cuando se han entregado los bienes o servicios y no solo cuando se han elaborado las facturas u otros documentos (como convenios),

Medición inicial: costo amortizado.
Medición posterior: costo menos deterioro.

1.1.3. INVENTARIO OPERACIONES

Los inventarios se reconocen cuando se reciben los riesgos y beneficios, lo cual ocurre para las importaciones, cuando se cumple el termino Incoterms acordado con el proveedor y, para las compras nacionales, según el acuerdo con el proveedor.

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su valor neto realizable, utilizando el método promedio. El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los costos estimados de venta.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

Los inventarios se evalúan para determinar el deterioro de valor en cada fecha de reporte calculando el valor neto realizable, cuando este da inferior al costo se genera un deterioro. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de venta.

Medición: Promedio Ponderado.
Medición Inicial: Costo Histórico.
Medición Posterior: valor neto realizable.

1.1.4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Sociedad recibe los riesgos y beneficios asociados al activo.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como fletes, entre otros. Los costos financieros asociados a obligaciones adquiridas para la compra, construcción o producción de activos que requieren al menos de un año para estar listos para su uso (activo apto) son capitalizados formando parte del costo del activo.

En su medición posterior, la compañía utiliza para terrenos y edificaciones el valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación. Excepto por los activos que se miden al costo, menos depreciación y deterioro de valor del activo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Clase de Activo	Vida útil en años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años

12

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda.

1.1.5. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR Son todos los acuerdos contractuales que tiene la entidad con terceros, para el desarrollo directo del objeto social que generen un pasivo financiero.

Medición inicial: costo histórico.
Medición posterior: costo histórico.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

Al corte de la conversión de los estados financieros la empresa presentaba varias deudas con terceros, entre los cuales se encuentran obligaciones financieras, proveedores, cuentas por pagar, retenciones por pagar, obligaciones laborales. Se reconocen cuando la compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o servicios adquiridos y son medidos al valor acordado con los proveedores.

Cabe resaltar que, al corte de la preparación del estado de situación financiera, ninguna de las deudas comerciales se encontraba en proceso jurídico. **Ref.:** Sección 11 "Instrumentos Financieros".

1.1.6. PATRIMONIO

El patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Ref.: Sección 22 "Pasivo y patrimonio"

1.1.7. GASTOS DE OPERACIÓN

Es la disminución de los beneficios económicos, producidos a lo largo del período de reporte, en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o por generación o aumento de pasivos, que resultan en detrimentos en el patrimonio, distintos a los relacionados con distribuciones realizadas a inversores de capital.

Los gastos aquí relacionados se ejecutan según sea necesario para lograr cada una de las operaciones de la Entidad y la realización de su objeto social.

1.1.8. GASTOS NO OPERACIONALES

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado de resultados (o en el estado de resultado integral, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Los gastos registrados en estos rubros corresponden a partidas que no tienen una relación directa con la actividad de renta, pero que contribuyen en la salida de flujo de efectivo de la Compañía.

1.1.9. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la utilidad líquida, utilizando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, que difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y / o pasivos por impuestos corrientes comprenden las obligaciones o reclamaciones de las autoridades tributarias en relación con los períodos de presentación actuales o anteriores que se encuentran pendientes de pago a la fecha de cierre anual.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto a situaciones en las que las leyes tributarias están sujetas a interpretación. La Entidad, cuando corresponde, reconoce los montos que espera pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o disminuyan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la Compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros de los activos por impuestos de renta diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

1.2. MEDICION DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS

GESTION MÉDICA LABORAL SAS determinará los importes monetarios en los que mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros, usando como base de medición las siguientes opciones:

Costo Histórico: importe de efectivo o equivalente a efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición, o pagada para liquidar el pasivo en el curso normal de la operación y,

Valor Razonable: importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Los Estados Financieros a presentar son:

Estado de situación financiera: **GESTION MÉDICA LABORAL SAS** ha determinado como formato de presentación de su situación financiera la clasificación en corriente y no corriente. Estado de resultados integral: **GESTION MÉDICA LABORAL SAS** ha optado por presentar su estado de resultados clasificado por función de gasto.

Estado de flujo de efectivo: **GESTION MÉDICA LABORAL SAS** presenta el estado de flujo de efectivo utilizando el método indirecto.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

NOTA 2 2.1.MONEDA FUNCIONAL

Las partidas incluidas en los estados financieros de **GESTION MÉDICA LABORAL SAS** se encuentran expresadas en la moneda del entorno económico primario donde opera la Entidad (pesos colombianos), siendo esta la moneda funcional y de presentación para la compañía.

2.2. MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos debe realizarse de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando, por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

2.3. RECONOCIMIENTO Y MEDICION

GESTION MÉDICA LABORAL SAS informa todos los hechos ocurridos después del período del informe, incluyendo todos los eventos hasta la fecha en que los estados financieros están autorizados para su publicación, incluso si estos hechos tienen lugar después del anuncio público de los resultados u otra información financiera específica, siempre y cuando estos hechos estén enmarcados dentro de la definición de materialidad de esta política.

GESTION MÉDICA LABORAL SAS, establece la siguiente materialidad para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos de acuerdo a su importancia relativa: Los hechos económicos iguales o superiores de aplicar el 15% al resultado del período sobre el que se informa y aproximándolo al millón más cercano, el resultado se evaluará por partida individual.

2.4. REVELACIONES

GESTION MÉDICA LABORAL SAS, revelará la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación y quién ha otorgado dicha autorización. Si los socios de la entidad u otras personas tienen poder para modificar los estados financieros después de su publicación, la entidad revelará ese hecho. También revelará la siguiente información para cada categoría de eventos que ocurrieron después del período sobre el que se informa que no implica ajuste:

- a. La naturaleza del hecho; y
- b. Una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento que no se puede realizar esta estimación.

Los siguientes son ejemplos de hechos que ocurrieron después del período sobre el que se informa que no implican ajuste, pero que darían lugar a revelar la información; la información a revelar reflejará información conocida después del final del período sobre el que se informa, pero antes de que se autorice la publicación de los estados financieros:

- a. Anuncio de un plan para interrumpir definitivamente una operación.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

- b.** Compras de activos muy importantes, las disposiciones o planes para la disposición de activos, o la expropiación de activos importantes por parte de gobierno corporativo.
- c.** La destrucción por incendio de una importante planta de producción importante.
- d.** El anuncio, o el inicio de la ejecución, de una reestructuración importante.

Los hechos ocurridos después del período contable son hechos, favorables o desfavorables, que ocurrieron entre el final del período de presentación de informes y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Hay dos tipos de eventos:

- a.** Aquellos que proporcionan evidencia de que las condiciones existían al final del período contable, y
- b.** Aquellos que indican condiciones que surgieron después del período contable.

Los hechos del literal a se ajustarán en el período al que pertenezcan y los del literal b solo se revelarán en las notas a los estados financieros.

NOTA 3

3.1 ADMINISTRACION DEL RIESGO GENERAL

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de Crédito.
- Riesgo de Liquidez.
- Riesgo de Mercado

En esta nota se presenta información correspondiente a la exposición de la Compañía cada uno de los riesgos antes mencionados, sus objetivos, políticas y procedimientos para medir y gestionar el riesgo, y la administración de su Capital.

MARCO DE ADMINISTRACION DE RIESGO

La Gerencia de la Entidad es responsable de establecer y supervisar la estructura de gestión de riesgos, alineada con las políticas corporativas que se han establecido desde la Junta de Accionista. Además, es garante para el desarrollo y seguimiento de políticas de gestión de riesgos.

Las políticas de gestión de riesgos de la Entidad se establecen con el fin de identificar y analizar los riesgos enfrentados, y así poder establecer límites y controles de riesgo adecuados para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Las políticas y sistemas de gestión de riesgos se revisan continuamente para reflejar los cambios en las condiciones del mercado y en las actividades de la Compañía. A través de sus estándares y procedimientos de administración, la Entidad aspira a desarrollar un ambiente de control cuidadoso y favorable en el que todos los empleados comprendan sus deberes y roles.

3.1.1 EXPOSICION AL RIESGO CREDITO

Al 31 de diciembre de 2022, la compañía posee los siguientes saldos de balance que estén expuestos a riesgo crediticio.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

3.1.1.1 RIESGO DE CREDITO

El riesgo de crédito o riesgo de pérdida financiera que enfrenta la compañía es cuando un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes.

EFFECTIVO

La compañía posee un efectivo por valor de \$ 76.753.256 al 31 de diciembre de 2022, que representa su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos. El efectivo es mantenido en bancos e instituciones financieras.

3.1.2 RIESGO DE LIQUIDEZ

Es el riesgo de que la Entidad tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas a sus pasivos financieros, que se liquidan mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El enfoque de la Entidad para administrar la liquidez es asegurar que siempre tendrá suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como estresantes, sin incurrir en pérdidas inaceptables ni poner en riesgo su reputación.

3.1.3 RIESGO DE MONEDA

La mayoría de las transacciones de la compañía se llevan a cabo en pesos colombianos.

III. NOTAS EXPLICATIVAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

4. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El saldo de la cuenta efectivo y equivalente a efectivo a corte 31 diciembre 2022 está discriminada de la siguiente manera:

Descripción	2.022	2.021
Caja General	30.131,00	717.547,00
Cuentas de ahorro	76.723.125,47	75.024.052,63
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO	\$ 76.753.256,47	\$ 75.741.599,63

Adicional este rubro está libre de gravámenes y embargos a la fecha de corte y se encuentran a disposición de **GESTION MEDICA LABORAL SAS**.

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de la cuenta de cuentas por cobrar a corte 31 de diciembre de 2022 esta discriminada de la siguiente forma:

Descripción	2.022	2.021
CLIENTES NACIONALES	170.976.276,00	132.222.102,00
DETERIORO DE CARTERA	-	(918.217,00)
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS	26.164.575,52	14.632.582,52
ANTICIPOS Y AVANCES	-	-
ANTICIPO DE IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y/O SALDO A FA	8.027.699,00	12.335.699,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	-
DEUDORES VARIOS	70.537.689,00	70.537.689,00
TOTAL CUENTAS CORRIENTES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS	\$ 275.706.240	\$ 228.809.856

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Sociedad recibe los riesgos y beneficios asociados al activo.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como fletes, entre otros. Los costos financieros asociados a obligaciones adquiridas para la compra, construcción o producción de activos que requieren al menos de un año para estar listos para su uso (activo apto) son capitalizados formando parte del costo del activo.

Las plantas productoras se contabilizan de la misma forma que los elementos de propiedades, planta y equipo construidos por la propia entidad antes de que estén en la ubicación y condiciones necesarias para ser capaces de operar en la forma prevista por la gerencia. Por consiguiente, las referencias a "construcción" en esta Norma deben interpretarse como que cubren actividades que son necesarias para implantar y cultivar las plantas productoras antes de que estén en la ubicación y condición necesaria para ser capaces de operar en la forma prevista por la gerencia.

En su medición posterior, la Compañía utiliza para terrenos y edificaciones el valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación. Excepto por los activos que se miden al costo, menos depreciación y deterioro de valor del activo.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Las obligaciones que tiene la Compañía por retiro (desmantelamiento) de los activos, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello, y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo. Este pasivo es actualizado al cierre de cada año y la diferencia, para activos reconocidos al costo, se trata como mayor valor del activo, y para los demás se llevan a los resultados.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda.

DESCRIPCION	2.022	2.021
MAQUINARIA Y EQUIPO	17.638.131,00	16.318.231,00
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	29.751.161,00	29.751.161,00
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	5.953.500,00	5.953.500,00
DEPRECIACION ACUMULADA	-32.440.671,00	-27.830.335,00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 20.902.121,00	\$ 24.192.557,00

7. INTANGIBLES

Un activo intangible es un recurso identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física que es controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Un activo es identificable cuando es separable o surge de derechos contractuales u otros derechos legales. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Descripción	2.022	2.021
LICENCIAS	16.450.072,00	16.450.072,00
TOTAL INTANGIBLES	\$ 16.450.072	\$ 16.450.072

8. CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son todos los acuerdos contractuales para el desarrollo directo del Objeto social que genera un pasivo financiero que están dentro del corte o menores a 12 meses.

DESCRIPCION	2.022	2.021
PROVEEDORES	5.987.983,00	23.367.936,00
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	12.111.688,00	18.240.700,00
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS	8.065.327,00	-
RETENCION EN LA FUENTE	3.756.000,00	580.805,00
INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	97.000,00	249.540,00
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	3.509.400,00	1.514.300,00
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS CORRIENTES POR PAGAR	\$ 33.527.398,00	\$ 43.953.281,00

19

9. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Descripción	2.022	2.021
SALARIOS POR PAGAR	1.648.000,00	-
CESANTIAS CONSOLIDADAS	7.601.516,00	4.630.490,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	912.183,00	432.694,00
PRIMA DE SERVICIOS	0,00	0,00
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 14.322.093	\$ 7.265.269

Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores, gerentes a cambio de sus servicios.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

10. ANTICIPOS Y AVANCES

Descripción	2.022,00	2.021,00
ANTICIPOS	1.072.400,00	1.597.500,00
TOTAL OTROS PASIVOS	\$ 1.072.400,00	\$ 1.597.500,00

11. PATRIMONIO

Para **GESTION MEDICA LABORAL SAS** el patrimonio a corte de los estados financieros corresponde a todos los rubros por aportes sociales, y las utilidades generadas en el transcurso del giro.

Descripción	2.022	2.021
CAPITAL SOCIAL	32.000.000,00	32.000.000,00
DE EJERCICIOS ANTERIORES	-7.716.494,00	-7.716.494,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	42.840.763,84	43.738.055,93
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	267.447.528,15	223.709.472,22
Total Patrimonio	334.571.797,99	291.731.034,15

12. INGRESOS

Ingresos operacionales generados en la prestación de servicios en el objeto social principal de la compañía, Los ingresos provenientes de actividades ordinarias, se medirán al valor razonable, teniendo en cuenta cualquier importe por valor de operaciones anuladas, rescindidas o resueltas.

Descripción	2.022	2.021
SERVICIOS MEDICOS	637.247.700	522.925.000
DEVOLUCIONES	(15.514.500)	(25.073.500)
Total Ingresos Operacionales	\$ 621.733.200	\$ 497.851.500

13. COSTO DE VENTA

Registra el valor de los costos incurridos por **GESTION MEDICA LABORAL SAS**, en la prestación de actividades que tienen relación de causalidad con los ingresos percibidos durante el ejercicio.

Descripción	2.022	2.021
COSTOS	242.451.161	242.307.141
Total Costos	\$ 242.451.161	\$ 242.307.141

14. GASTOS OPERACIONALES

Al corte de la presentación de los estados financieros de la empresa, los Gastos de administración, ascendían a:

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

Descripción	2.022	2.021
GASTOS DE PERSONAL	149.798.157	95.576.059
HONORARIOS	38.710.954	26.741.598
IMPUESTOS	9.567.860	4.651.609
ARRENDAMIENTOS	30.140.088	30.140.088
SEGUROS	11.804.565	
SERVICIOS	20.283.472	18.614.375
GASTOS LEGALES	1.859.000	1.766.250
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.707.966	2.032.230
ADECUACION E INSTALACION	5.823.540	318.350
GASTOS DE VIAJE	-	
DEPRECIACION	4.610.336	6.588.336
DIVERSOS	19.512.256	9.967.724
DETERIORO DE CARTERA	-	-
Total operacionales de administracion	\$ 293.818.194	\$ 196.396.619

15. OTROS INGRESOS

Los ingresos no operacionales son aquellos que no hacen parte del objeto social o del giro ordinario de los negocios de la empresa.

Descripción	2.022	2.021
RECUPERACIONES	2.529.758	8.718.466
OTROS	-	55.559
Total Ingresos Financieros	\$ 2.529.758	\$ 8.774.025

16. INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros se obtienen por motivos relacionados con el manejo de dinero.

Descripción	2.022	2.021
INTERESES	172.119	95.499
Total Ingresos Financieros	\$ 172.119	\$ 95.499

17. COSTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros son todos aquellos que derivan de la obtención de financiación o titularidad de cualquier pasivo financiero.

Descripción	2.022	2.021
GASTOS BANCARIOS	1.465.161	1.438.635
COMISIONES	1.690.009	1.568.927
INTERESES	12.200	12.000
Total Financieros	\$ 3.167.370	\$ 3.019.562

18. OTROS GASTOS

Corresponde a los gastos no relacionados directamente con la explotación del giro principal de la empresa.

DESCRIPCION	2.022	2.021
Ajuste al peso	29.492	132.646
TOTAL OTROS GASTOS	\$ 29.492	\$ 132.646

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

19. DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES AL IMPUESTO DE RENTA, RENTA PRESUNTIVA Y GRAVAMEN A LOS DIVIDENDOS:

Las siguientes son las disposiciones vigentes aplicables a la Compañía durante 2022 y 2021:

- Las tarifas del impuesto sobre la renta para los años 2022, 2021 y años posteriores son las siguientes:

Año	Tarifa
2021	31%
2022	35%
2023 en adelante	35%

- En el capítulo siguiente de esta nota se muestran las novedades respecto de los impuestos aplicables a la Compañía para 2023 y años subsiguientes, de acuerdo con la Ley 118 de 2022.
- La base para determinar el impuesto sobre la renta presuntiva para 2022 es del 0% (2021- 0%) del patrimonio líquido del año inmediatamente anterior. La tarifa en años anteriores fluctuó entre el 1% y el 0.5%.

- Cuando el impuesto sobre la renta se hubiere determinado con base en el sistema de renta presuntiva, la Compañía puede restar de la renta bruta determinada dentro de los cinco años siguientes, el valor del exceso de la renta presuntiva sobre la renta líquida, calculada por el sistema ordinario y, reajustado con base

en el índice de inflación hasta el 31 de diciembre de 2016. A partir del 2017, los excesos de renta presuntiva sobre la renta ordinaria pueden ser deducibles sin reajuste, dentro de los cinco años siguientes (2022).

- Hasta el 31 de diciembre de 2022 la tarifa del impuesto sobre la renta correspondiente a dividendos o participaciones y su retención, fue la que se indica en el cuadro siguiente:

Concepto	INCRNGO (*)	Gravado
Año gravable 2016 y anteriores, se debe practicar retención por la parte gravada como sigue: 20% obligados a presentar declaración	N/A	
33% no obligados a presentar declaración (20% si supera 1400 UVT)		
Utilidades 1 ° ene de 2017 – 31 diciembre de 2018, que hayan sido decretados en calidad de exigibles, a las personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causantes que al momento de su muerte eran residentes del país.	Por el año gravable 2020 0 – 300 UVT 0% 300 UVT en adelante 15% (10% desde 2020)	Tarifas art. 240 ET 33% 2019 32% 2020 31% 2021 35% 2022 En adelante
Dividendos recibidos de sociedades extranjeras a las personas naturales residentes y sociedades nacionales	N/A	
Utilidades 1 ° de enero de 2017 – 31 de diciembre de 2018 que hayan sido decretados en calidad de exigibles a las sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales NO residentes	7,5%	

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

Concepto	INCRNGO (*)	Gravado
y sucesiones ilíquidas de causantes no residentes al momento de su muerte		
SIMPLE	Operan las retenciones de la Ley 2010/19	
Utilidad respecto a Ingresos gravados en el SIMPLE, El valor por detraer será el componente simple nacional	Personas naturales residentes	
	0 – 300 UVT 0%	
	300 UVT en adelante 10%	

- De acuerdo con la Ley 2010 de 2020 "Ley de Crecimiento, las tarifas aplicables a los dividendos y su retención con respecto a las utilidades que se distribuyan en calidad de exigibles en el año 2020, son las siguientes:

Concepto	INCRNGO (*)	Gravado
Año gravable 2016 y anteriores , se debe practicar retención por la parte gravada como sigue: 20% obligados a presentar declaración. 33% no obligados a presentar declaración (20% si supera 1400 UVT)	N/A	
Sociedades nacionales	7,5% Retención trasladable al beneficiario final	Tarifas art. 240 ET 33% 2019 32% 2020 31% 2021
Sociedades, entidades extranjeras y establecimientos permanentes	10%	35% 2022 En adelante
Personas naturales residentes	0 – 300 UVT 0% 300 UVT en adelante 10%	
Personas naturales no residentes	10%	

- Las tarifas en materia de dividendos son las siguientes:

Concepto	Gravado	INCRNGO (*)
Sociedades nacionales	Tarifas art. 240 ET	7,5% Retención trasladable al beneficiario final
Sociedades, entidades extranjeras y establecimientos permanentes	33% 2019 32% 2020 31% 2021	10%
Personas naturales residentes	35% 2022 en adelante	0% 0 - 300 UVT
Personas naturales no residentes		10% 300 UVT en adelante 10%

- Como se indica en el capítulo siguiente de esta nota se muestran las novedades establecidas en la Ley 118 de 2022, respecto de la retención de dividendos.
- Las pérdidas fiscales obtenidas a partir del año gravable 2017 se pueden compensar con las rentas líquidas ordinarias que se obtengan en los doce períodos gravables siguientes, sin límite en las cuantías a compensar (Art. 147 ET). Las pérdidas acumuladas a 31 de diciembre de 2016 reajustadas en el índice

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia de
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

inflación hasta el 31 de diciembre de 2016 de renta y CREE, no se someten al término de compensación previsto en el Art. 147 ET, ni serán reajustadas fiscalmente y se debe considerar la fórmula del numeral 5 Art. 290 ET (Régimen de transición).

- Hay límites para las deducciones: de intereses en proporción al patrimonio líquido respecto de préstamos con vinculados económicos, amortización de crédito mercantil por adquisición de acciones y valor residual para depreciación por reducción de saldos, entre otros.
- La tarifa de ganancias ocasionales es del 10%. Como se indican en el capítulo siguiente de esta nota la ganancia ocasional en 2023 y años posteriores tendrá una tarifa del 15% al 20%.

El gasto (ingreso) de impuesto de renta y diferido corresponde a:

	Por el período comprendido entre el 1 de enero y el	
	31 de diciembre de	
	2022	2021
Gasto por impuesto de renta corriente	26.717.000	21.127.000
Ingreso / gasto por impuesto diferido (Nota #)	0	0
Totales	26.717.000	21.127.000

La conciliación entre la ganancia contable y el gasto por impuesto de renta corresponde a:

	Por el período comprendido entre el 1 de enero y el	
	31 de diciembre de	
	2022	2021
Utilidad antes de impuesto de renta	74.545.565	64.864.269
Mas:		
Partidas no deducibles	1.787.435	3.287.731
Renta líquida gravable	76.333.000	68.152.000
Tasa de impuesto de renta	35%	31%
Impuesto de renta del año	26.716.550	21.127.120
Total, redondeado	26.717.000	21.127.000
Mas:		
Anticipo año siguiente	1.851.000	2.548.000
Menos:		
(-) Anticipo año anterior	2.548.000	4.218.000
(-) Autorretención renta	5.112.000	4.060.000
(-) Retenciones en la fuente	10.979.000	9.749.000
(-) Saldo a Favor	3.611.000	9.259.000
Impuesto de renta por pagar (Nota 12)	6.318.000	-3.611.000

20. HECHOS POSTERIORES

No tenemos conocimiento de eventos subsecuentes, que hayan ocurrido entre las fechas de los estados financieros y su autorización, que hagan necesaria una modificación de las cifras presentadas.



CON EXPERIENCIA Y PASIÓN
CONSTRUIMOS EL ÉXITO DE TUS PROYECTOS

   @acontiscol  ACONTIS