CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL REPRESENTANTE LEGAL Y DE LA CONTADORA PÚBLICA

Medellín, 6 de febrero de 2023
Señores
Corporados

Los suscritos Representante Legal y Contadora Publica de la **CORPORACION DE SALUD OCUPACIONAL Y AMBIENTAL,** certificamos que los estados financieros de la Sociedad al 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

a) Todos los activos y pasivos, incluidos en los Estados Financieros de la Sociedad al 31 de diciembre de 2022 y 2021, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.

b) Todos los hechos económicos realizados por la Sociedad, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido reconocidos en los Estados Financieros.

c) Los activos representan probables beneficios económicos futuras (derechos) y las pasivos representan probables sacrificios económicos futuras (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Sociedad al 31 de diciembre de 2022 y 2021

d) Todos las elementos han sido reconocidos para sus valores apropiados, de acuerdo con el anexo 3 del DUR 2450 de 2015 y sus modificaciones, el cual es equivalente en todo aspecto significativo con las Normas internacionales de Informaci6n financiera tal y como han sido adaptadas en Colombia.

e) Todos los hechos económicos que afectan la Corporación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros.

JANNETH ESTELLA YEPES YEPES
Representante Legal

LINA MARIA MUÑOZ CAIEDO
Contadora
T.P 100998-T

CORPORACIÓN DE SALUD OCUPACIONAL Y AMBIENTAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE

ACTIVO	2022	2021	VAR $	VAR %	NOTAS
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes de efectivo	44.467.185	203.982.314	-159.515.129	-78,2%	4
Cuentas x cobrar (Instrumentos fianancieros)	435.401.892	102.804.051	332.597.841	323,5%	5
Anticipo Impuestos y contribuciones	2.121.731	27.667	2.094.064	7568,8%	
Otros deudores	-	-	0		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**481.990.808**	**306.814.032**	**175.176.776**	**57,10%**	
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad, Planta y Equipo	33.422.872	33.422.872	0	0,0%	6
Depreciación Acumulada	(20.582.238)	(17.635.998)	-2.946.240	16,7%	
INTANGIBLES					
Marcas	1.718.100	1.718.100	0	0,0%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**14.558.734**	**17.504.974**	**-2.946.240**	**-16,83%**	
TOTAL ACTIVO	**496.549.542**	**324.319.006**	**172.230.536**	**53,11%**	
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Instrumentos financ.en cuentas por pagar	181.439.659	1.535.174	179.904.485	11718,8%	
Retenciones y Aportes de Nomina	-	3.940.422	-3.940.422	-100,0%	
Impuestos gravamenes y tasas	12.633.782	8.140.315	4.493.467	55,2%	7
Beneficios a empleados	8.524.498	10.232.875	-1.708.377	-16,7%	8
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**202.597.939**	**23.848.786**	**178.749.153**	**749,51%**	
TOTAL PASIVO	**202.597.939**	**23.848.786**	**178.749.153**	**749,51%**	
ACTIVO NETO					
Aportes Iniciales	17.112.488	17.112.488	0	0,0%	
Excedentes y Reservas Acumuladas	584.972	182.932.178	-182.347.207	-99,7%	
Excendente del Periodo	276.254.144	100.425.554	175.828.590	175,1%	9
TOTAL PATRIMONIO	**293.951.603**	**300.470.220**	**-6.518.617**	**-2,17%**	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**496.549.542**	**324.319.006**	**172.230.536**	**53,11%**	

JANNETH ESTELLA YEPES YEPES
Representante Legal

LINA MARIA MUÑOZ CAICEDO
Contadora
T.P 100998-T

DIEGO ALBERTO RESTREPO PELAEZ
Revisor Fiscal
T.P. 36548-T

ESTADO DE ACTIVIDADES
A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021

	2022	%	2021	%	VAR $	VAR %	PRESUPUESTO	% CUMPL	%
INGRESOS									
INGRESOS OPERACIONALES									
INGRESOS POR ACTIVIDADES DEL OBJETO SOCIAL	901.899.813	100,0%	440.319.706	100,0%	461.580.107	104,8%	908.000.000	99,3%	100,0%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	**901.899.813**	**100,0%**	**440.319.706**	**100,0%**	**461.580.107**	**104,8%**	**908.000.000**	**48,5%**	**100,0%**
COSTOS OPERACIONALES									
HONORARIOS-COMITÉ ACADEMICO	-	0,0%	20.000.000	4,5%	-20.000.000	-100,0%	20.000.000	0,0%	2,2%
HONORARIOS CONFERENCISTAS	12.076.300	1,3%	19.735.000	4,5%	-7.658.700	-38,8%	11.680.000	103,4%	1,3%
ARRENDAMIENTOS(Paneleria-pabellon)	79.915.116	8,9%	37.930.300	8,6%	41.984.816	110,7%	75.000.000	106,6%	8,3%
SERVICIOS DE TERCEROS	-	0,0%	-		0	0,0%		0,0%	0,0%
AMBULANCIA	1.800.000	0,2%	-	0,0%	1.800.000	0,0%	2.000.000	90,0%	0,2%
PAPELERIA	45.500	0,0%	2.590.000	0,6%	-2.544.500	-98,2%	300.000	15,2%	0,0%
FOTOGRAFIA Y VIDEO	15.100.000	1,7%	19.390.000	4,4%	-4.290.000	-22,1%	15.500.000	97,4%	1,7%
PRESENTADORES	12.350.000	1,4%	6.600.000	1,5%	5.750.000	87,1%	18.000.000	68,6%	2,0%
PERSONAL LOGISTICA	13.050.000	1,4%	13.424.000	3,0%	-374.000	-2,8%	14.000.000	93,2%	1,5%
TRANSPORTE TERRESTRE	3.867.600	0,4%	885.000	0,2%	2.982.600	337,0%	2.000.000	193,4%	0,2%
INTERNET	5.880.000	0,7%	5.580.000	1,3%	300.000	5,4%	8.000.000	73,5%	0,9%
ALOJAMIENTO	9.870.000	1,1%	-	0,0%	9.870.000	0,0%	10.000.000	98,7%	1,1%
ALIMENTACIÓN	295.308.069	32,7%	119.447.326	27,1%	175.860.743	147,2%	251.550.000	117,4%	27,7%
STREAMING	-	0,0%	3.820.000	0,9%	-3.820.000	-100,0%		0,0%	0,0%
TRADUCCION SIMULTANEA	-	0,0%	-	0,0%	0	0,0%		0,0%	2,0%
GASTOS DE VIAJE (tiquetes)	17.250.181	1,9%	3.046.780	0,7%	14.203.401	466,2%	18.000.000	95,8%	0,0%
RESTAURANTE	-	0,0%	419.521	0,1%	-419.521	-100,0%		0,0%	1,7%
PLATAFORMA DE REGISTRO + WEBAPP	24.913.362	2,8%	11.750.000	2,7%	13.163.362	112,0%	15.000.000	166,1%	3,1%
DISEÑO GRAFICO Y WEB	26.259.792	2,9%	23.050.000	5,2%	3.209.792	13,9%	28.000.000	93,8%	0,4%
PRODUCCCION ARTISTICA	5.200.000	0,6%	-	0,0%	5.200.000	0,0%	4.000.000	130,0%	6,1%
SONIDO Y VIDEO	76.000.000	8,4%	40.600.000	9,2%	35.400.000	87,2%	55.000.000	138,2%	1,3%
IMPRESIÓN DE GRAN FORMATO	10.544.148	1,2%	8.222.999	1,9%	2.321.149	28,2%	12.000.000	87,9%	1,4%
BOLSOS, CINTAS, FORROS SILLAS-PAPELERIA	17.912.084	2,0%	15.805.285	3,6%	2.106.799	13,3%	13.000.000	137,8%	0,0%
TOTAL COSTOS OPERACIONALES	**627.342.152**	**69,6%**	**352.296.211**	**80,0%**	**275.045.941**	**78,1%**	**573.030.000**	**61,5%**	**63,1%**
CONTRIBUCION MARGINAL	**274.557.661**	**30,4%**	**88.023.496**	**20,0%**	**186.534.166**	**211,9%**	**334.970.000**	**26,3%**	**36,9%**
GASTOS DE ADMINISTRACION									
GASTOS DE PERSONAL	186.025.797	20,6%	167.269.715	38,0%	18.756.082	11,2%	174.904.730	106,4%	19,3%
HONORARIOS	32.957.000	3,7%	30.663.000	7,0%	2.294.000	7,5%	42.592.800	77,4%	4,7%
IMPUESTOS	468.412	0,1%	1.701.972	0,4%	-1.233.560	-72,5%	10.000.000	4,7%	1,1%
ARRENDAMIENTOS	70.000	0,0%	3.159.972	0,7%	-3.089.972	-97,8%		0,0%	0,0%
SEGUROS	3.419.868	0,4%	3.707.471	0,8%	-287.603	-7,8%	4.360.228	78,4%	0,5%
SERVICIOS	26.023.393	2,9%	16.790.082	3,8%	9.233.311	55,0%	22.078.000	117,9%	2,4%
GASTOS LEGALES	1.516.000	0,2%	1.570.297	0,4%	-54.297	-3,5%	5.000.000	30,3%	0,6%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.684.872	0,3%	2.232.788	0,5%	452.084	20,2%	3.000.000	89,5%	0,3%
GASTOS DE VIAJE	4.348.864	0,5%	-	0,0%	4.348.864		3.500.000	124,3%	0,4%
DEPRECIACIONES	3.116.240	0,3%	2.208.497	0,5%	907.743	41,1%	3.500.000	89,0%	0,4%
AMORTIZACIONES	-	0,0%	190.900	0,0%	-190.900	-100,0%		0,0%	0,0%
GASTOS DIVERSOS	12.244.944	1,4%	5.601.895	1,3%	6.643.049	118,6%	8.320.000	147,2%	0,9%
Aplicación de Reservas Año anterior	(272.875.390)	-30,3%	(235.096.589)	-53,4%	-37.778.801	16,1%		0,0%	
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION	**-**	**0,0%**	**-**	**0,0%**	**-**		**277.255.758**	**84,8%**	**30,5%**
GASTOS DE VENTAS									
PUBLICIDAD	4.474.212	0,5%	7.044.492	1,6%	-2.570.280	-36,5%	3.000.000	234,8%	0,3%
PROPINA HOTEL	-	0,0%	-	0,0%	0	#¡DIV/0!	1.000.000	0,0%	0,1%
GASTOS DE REPRESENTACION	-	0,0%	-	0,0%	0		-	0,0%	0,0%
PAPELERIA	-	0,0%	-	0,0%	0		800.000	0,0%	0,1%
DIVERSOS (LICOR SEMANA, TAXIS Y BUSES, COMBUSTIBLE, ESTACION DE CAFÉ, CORREO)	6.603.818	0,7%	3.202.725	0,7%	3.401.093	106,2%		0,0%	0,0%
Aplicación de Reservas Año anterior	(2.615.140)	-0,3%	(10.247.217)	-2,3%	7.632.077	-74,5%		0,0%	0,0%
TOTAL GASTOS DE VENTAS	**8.462.890**	**0,9%**	**-**	**0,0%**	**8.462.890**		**4.800.000**	**213,6%**	**0,5%**
RESULTADO OPERACIONAL	**266.094.771**	**29,5%**	**88.023.496**	**20,0%**	**178.071.276**	**202,3%**	**52.914.242**	**166,4%**	**5,8%**
INGRESOS NO OPERACIONALES									
INGRESOS FINANCIEROS	2.925.675	0,3%	1.974.788	0,4%	950.887	48,2%	5.000.000	39,5%	0,6%
OTROS INGRESOS	7.236.698	0,8%	10.443.270	2,4%	-3.206.572	-44,3%	5.000.000	0,0%	0,6%
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	**10.162.373**	**1,1%**	**12.418.058**	**2,8%**	**-2.255.686**	**-18,2%**	**10.000.000**	**124,2%**	**1,1%**
GASTOS NO OPERACIONALES									
FINANCIEROS	7.282.230	0,8%	16.097.109	3,7%	-8.814.879	-54,8%		0,0%	0,0%
Aplicación de Reservas Año anterior	(7.282.230)	-0,8%	(16.097.109)	-3,7%	8.814.879		-	0,0%	
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	**-**	**0,0%**	**-**	**0,0%**	**0**		**-**		**0,0%**
IMPUESTO DE RENTA	**3.000**	**0,0%**	**16.000**	**0,0%**	**-13.000**	**-81,3%**		**0,0%**	**0,0%**
EXCEDENTE DEL EJERCICIO PARA APLICAR	**276.254.144**	**30,6%**	**100.425.554**	**22,8%**	**175.828.590**	**175,1%**	**62.914.242**	**159,6%**	**6,9%**
EXCEDENTES A APLICAR PERIODO SIGUIENTE	**276.254.144**	**30,6%**	**100.425.554**	**22,8%**	**175.828.590**	**175,1%**	**62.914.242**	**159,6%**	**6,9%**

JANNETH ESTELLA YEPES YEPES
Representante Legal

LINA MARIA MUÑOZ CAICEDO
Contadora
T.P 100998-T

DIEGO ALBERTO RESTREPO PELAEZ
Revisor Fiscal
T.P. 36548 -T

CORPORACION SALUD OCUPACIONAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2022- 2022

CONCEPTO	PATRIMONIO	
	2022	2021
Saldo Inicial	300.470.220	461.485.582
Aplicación excedentes acumulados	-282.772.760	-261.440.915
Excedentes Netos Ejercicio	276.254.144	100.425.553
Saldo a diciembre 31	293.951.603	300.470.220

JANNETH ESTELLA YEPES-YEPES
Representante Legal

LINA MARIA MUÑOZ CAICEDO
Contadora
T.P 100998-T

DIEGO ALBERTO RESTREPO PELAEZ
Revisor Fiscal
T.P. 36548 -T

CORPORACION DE SALUD OCUPACIONAL Y AMBIENTAL
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DICIEMBRE 31

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2022	2021
Variación Activo neto (reservas)	-6.518.617	-161.015.362
(+) partidas que no afectan el capital de trabajo		
Depreciación de propiedades, planta y equipos	2.946.240	-840.157
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES	-3.572.377	-161.855.519
(+) Disminución (-) aumento deudores	-332.597.841	-59.795.151
(+) Disminución (-) aumento en impuestos	-2.094.064	5.580.333
(+) Disminución (-) aumento otros deudores	0	139.552
(+) Disminución (-) aumento cuentas por cobrar corpora	0	0
(+) Aumento (-) Disminución obligaciones financieras	0	0
(+) Aumento (-) Disminución en cuentas por pagar	179.904.485	1.333.375
(+) Aumento (-) Disminución retencion aportes nomina	-3.940.422	457.122
(+) Aumento (-) Disminución en Imptos, gravámenes, ta	4.493.467	7.759.379
(+) Aumento (-) Disminución en obligaciones laborales	-1.708.377	124.959
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACT. DE OPERACIÓI	**-159.515.129**	**-206.255.950**
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades, planta y equipos	0	4.422.080
Intangibles-marca	0	190.900
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACT. DE INVERSIÓN	**0**	**4.612.980**
AUMENTO O DISMINUCION DE EFECTIVO	**-159.515.129**	**-201.642.970**
EFECTIVO A DIC 31 DE AÑO ANTERIOR	**203.982.314**	**405.625.284**
EFECTIVO A DIC 31 PRESENTE AÑO	**44.467.185**	**203.982.314**

JANNETH ESTELLA YEPES YEPES
Representante Legal

LINA MARIA MUÑOZ CAICEDO
Contadora
T.P 100998-T

DIEGO ALBERTO RESTREPO PELA
Revisor Fiscal
T.P 36548-T

DICTAMEN E INFORME SOBRE ESTADOS FINANCIEROS

Medellín, 1 de febrero de 2023

Señores
CORPORACIÓN DE SALUD OCUPACIONAL Y AMBIENTAL
Ciudad

En mi calidad de revisor fiscal, de **CORPORACIÓN DE SALUD OCUPACIONAL Y AMBIENTAL** he examinado el estado de Situación Financiera y los Estados de Actividad y Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo, por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como un resumen de las políticas contables significativas, y otra información explicativa. Los Estados Financieros terminados el 31 de diciembre de 2022, fueron preparados bajo el nuevo marco técnico normativo. La cual muestra una pequeña disminución del Patrimonio por aplicación de las reservas equivalente a $282'772.760, fruto del cumplimiento de los mandatos de la asamblea y legales de la Gerencia, aunado a una generación de excedentes del periodo de $276' millones

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control adecuado para la preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores significativos, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como efectuar estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos con base en mi auditoria. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria, las cuales incluyen el uso de procedimientos aconsejados por la técnica de interventoría de cuentas y el juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos. Una auditoria de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, se considera el control interno de la compañía que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la Situación Financiera de **CORPORACIÓN DE SALUD OCUPACIONAL Y AMBIENTAL** al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los Resultados de sus Operaciones, y el Estado de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con normas internacionales de información financiera generalmente aceptados en Colombia y reguladas por el Gobierno Nacional mediante decreto 2784 de 2012.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se puedan deteriorar.

Además, con base en el desarrollo de mis funciones como Revisor Fiscal y el alcance de mi auditoría, opino que:

- La entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y la técnica contable.

- Como efecto post Pandemia de Covid'19 el año 2022 igualmente comparado con los ingresos del 2019 presenta una mejoría y estabilización, con un incremento de ingresos de casi el 100% con lo cual la corporación mantiene su patrimonio de $300 millones y en el 2022 llega a $293 millones, lo que como se dijo en la Asamblea anterior no pone en riesgo inmediato la entidad, pero el 2023 deben seguir tomándose medidas que reduzcan y minimicen los efectos y que permita la subsistencia más tiempo de la corporación, con el excedente de caja y con los gastos año de $272' millones la entidad tendría capacidad financiera para operar el 2023 y parte del 2024.

- Las operaciones registradas en sus libros y los actos de los administradores se ajustan a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea y de la Junta Directiva.

- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y registro de accionistas se llevan y conservan debidamente. Mi evaluación de controles internos, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto evidencia alguna de que la entidad no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

Que al 31 de diciembre de 2022 y 2021 **CORPORACIÓN DE SALUD OCUPACIONAL Y AMBIENTAL** no se encontraba en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

El informe de gestión adjunto para el año terminado el 31 de diciembre del 2022 contiene las explicaciones que los administradores consideran oportunas sobre la situación de la empresa, la evaluación de sus actividades y otros asuntos, y no forma parte integral de las cuentas anuales. He verificado que la información contable contenida en el cifrado informe de gestión concuerda con las cuentas anuales al 31 de diciembre de 2022.

Cordial Saludo,

DIEGO ALBERTO RESTREPO PELAEZ
REVISOR FISCAL
TP N°36548-T

CORPORACIÓN DE SALUD OCUPACIONAL Y AMBIENTAL

Notas a los Estados Financieros

Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2022-2021

Nota 1 – Información de la entidad

La Corporación de Salud Ocupacional y Ambiental, en adelante CSOA, es una entidad sin ánimo de lucro constituida el 26 de octubre del año 2000, registrada en la cámara de comercio de Medellín para Antioquia, el 18 de diciembre del mismo año. La Corporación se dedica a trabajar por el mejoramiento de las condiciones ambientales y de trabajo y el bienestar de la población trabajadora mediante la promoción y capacitación a funcionarios públicos y privados en relación con la seguridad y la salud laboral en el trabajo.

Su domicilio social se encuentra ubicado en la ciudad de Medellín y su duración es indefinida.

Nota 2 – Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la CSOA, se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF aprobadas en Colombia mediante Decreto 2784 de 2012, Decreto 3023 de 2013, sus normas reglamentarias

2. 1 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de las inversiones en entidades donde se tienen recursos a la vista.

2. 2 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son llevados en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional y la moneda de presentación de CSOA.

2. 3 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La CSOA, presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente, cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene principalmente con fines de negociación.

Nota 3 – Principales políticas contables

A continuación, se detallan las principales políticas contables que la CSOA, aplica en la preparación de sus estados financieros:

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 doce 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 período contable anual.

Instrumentos financieros-Cuentas por cobrar

La CSOA, ha definido una política contable general que aplica para los siguientes deudores o activos financieros:

a) Cuentas por cobrar a clientes: Corresponden a derechos contractuales por la prestación del servicio reconocido como ingreso
b) Cuenta por cobrar empleados: Corresponde a los derechos a favor de la CSOA, por financiaciones a empleados. Al cierre de 2022 no se presenta ningún valor por este concepto.
c) Impuestos y Contribuciones por cobrar al Estado: comprende saldos a favor originados en liquidaciones futuras. Se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de la CSOA.

La CSOA, ha definido una política de deterioro que consiste en evaluar anualmente si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas, y se habrá producido una perdida por deterioro del valor si, y solo si, dada la ocurrencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y en ese evento de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad. Se evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar usando un procedimiento individual o colectivo, cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida se procederá a reconocer la pérdida en el estado de la situación financiera de la CSOA.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo incluyen el importe de, equipos de informática de propiedad de la compañía, y que son utilizados en el giro normal de sus negocios.

Los activos fijos se miden al costo, neto de la depreciación acumulada y de 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 Compañía. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen del costo de adquisición del activo.

La CSOA capitaliza todos los costos de las propiedades y equipos a partir de 2 SMMLV

La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso y se calcula en forma lineal a lo largo de la vida útil estimada del activo.

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre de ejercicio, en caso que sea requerido.

Un componente de propiedades, planta y equipo o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculado como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

Deterioro de valor de activos no financieros

A cada fecha de presentación, se evalúa si existe algún indicio de que un activo pueda estar deteriorado en su valor. La Compañía estima el valor recuperable del activo o unidad generadora de efectivo, en el momento en que detecta un indicio de deterioro, o anualmente (al 31 de diciembre), incluyendo los que aún no se encuentran en uso.

El valor recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los gastos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos; en este caso el activo deberá agruparse a una unidad generadora de efectivo. Cuando el valor en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su valor recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor a su monto recuperable.

Al calcular el valor en uso, los flujos de efectivo estimados, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento que refleja las consideraciones de mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Para determinar el valor razonable menos los gastos de venta se emplea un modelo de valoración adecuado.

Para los activos en general, excluido el crédito mercantil, a cada fecha de presentación se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existe tal indicio, la Compañía efectúa una estimación del valor recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el valor recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el valor en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el valor en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en los años anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados.

Instrumentos financieros-Cuentas por pagar

Los instrumentos financieros-cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más

largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Impuestos-Gravámenes y tasas

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Corporación, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional y territorial aplicables a la Compañía. Al cierre de 2022, el saldo corresponde a IVA por pagar del cuatrimestre 3, a la retención en la fuente del periodo 12 y al impuesto de renta calculado de acuerdo a las normas vigentes para estas entidades.

Ingresos ordinarios

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la entidad y los ingresos puedan ser medidos con fiabilidad. La CSOA ha transferido los riesgos y ventajas de tipo significativo derivado de la propiedad de los bienes.

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparada usando el método indirecto. Se ha considerado como efectivo y equivalente al efectivo el dinero en caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez que tengan vencimiento menor a 90 días.

Nota 4 – Efectivo y equivalente al efectivo

La composición del efectivo y equivalente al efectivo es la siguiente:

	31-dic-20	31-dic-21
Bancos	44.467.185	203.982.314
Inversiones	0	0
	44.467.185	**203.982.314**

Nota 5 – Cuentas por cobrar-Instrumentos financieros

La composición es la siguiente:

Corrientes	31-dic-22	31-dic-21
Clientes nacionales	435.401.892	102.804.051
Deudores Varios	0	0
Anticipo Impuesto	2.121.731	27.667
	437.523.623	**102.831.718**

No se tienen partidas por cobrar que impliquen el registro de deterioro.

Nota 6 – Propiedades, planta y equipo

La composición de las propiedades, planta y equipo es la siguiente:

	31-dic-21	31-dic-21
Equipo de computación y comunicación	21.216.353	21.216.353
Muebles y enseres	12.206.519	12.206.519
- Depreciación	20.582.238	17.635.998
Propiedad Planta y Equipo Neto	**12.840.634**	**15.786.874**

Nota 7 – Impuestos gravámenes y tasas

Al cierre de cada ejercicio este es el valor por pagar

	31-dic-22	31-dic-21
IVA por pagar período 3	11.552.401	5.939.000
Retención en la fuente período 12	1.081.381	2.201.315
	12.633.782	**8.140.315**

Nota 8 – Beneficios a empleados

Estos son los saldos al cierre de cada año por concepto de:

	31-dic-22	31-dic-21
Cesantías	9.599.172	9.136.496
Intereses a la cesantías	1.151.901	1.096.379
	10.751.073	**10.232.875**

Nota 9 - Excedente fiscal

De acuerdo con la aplicación de la normatividad fiscal para las ESAL, en 2022 la CSOA hizo uso de los excedentes acumulados a diciembre 31 de 2021 por valor de $282.772.760 y se reserva el excedente neto del ejercicio por valor de $276.254.144 para periodos futuros

y se reserva el excedente neto del ejercicio por valor de $276.254.144 para periodos futuros y darle continuidad a la entidad y aplicación en concordancia con las políticas de la alta gerencia.

Nota 10 - Contingencias

Al cierre de operaciones por el ejercicio comprendido entre enero 1 y diciembre 31 de 2022 y 2021, la CSOA no tiene procesos o algún otro evento que deba ser relacionado en las notas de los estados financieros o que origine el registro de una contingencia.

Nota 11 – Eventos Posteriores

Los resultados expresados en los estados financieros que conforman este informe, fueron elaborados con base en todos y cada uno de los datos y operaciones que han sido de nuestro conocimiento y notificadas por diferentes medios, surtidas, causadas y registradas, con incidencia positiva y negativa, en el periodo que culminó.

No estamos enterados por tanto de otros hechos o eventos que modifiquen sustancial o parcialmente los estados financieros y las revelaciones que preceden.

JANNETH ESTELLA YEPES YEPES
Representante Legal

LINA MARIA MUÑOZ CAIEDO
Contadora
T.P 100998-T

DIEGO ALBERTO RESTREPO PELAEZ
Revisor Fiscal
T.P 36548-T