

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

Medellín, 9 de febrero de 2024
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 2023 y 2022 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 2023 y 2022, 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 2023 y 2022, han sido reconocidos en los Estados Financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuras (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuras (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Sociedad al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- d) Todos los 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 información 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

CORPORACION DE SALUD OCUPACIONAL Y AMBIENTAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022

ACTIVO	2023	2022	VAR \$	VAR %	NOTAS
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes de efectivo	436.655.182	44.467.185	392.197.997	882,0%	
Cuentas x cobrar (Instrumentos financieros)	269.203.347	436.701.490	-167.498.143	-38,4%	
Anticipo impuestos y contribuciones	1.042.384	2.121.731	-1.079.347	-50,9%	
Otros deudores	-	-	0	0,0%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	706.910.913	483.290.406	223.620.506	46,27%	
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad, Planta y Equipo	33.422.872	33.422.872	0	0,0%	
Depreciación Acumulada	(23.528.478)	(20.682.238)	-2.946.240	14,3%	
INTANGIBLES					
Marcas	1.718.100	1.718.100	0	0,0%	
Diferidos año 2022	-	279.112.935	-279.112.935	-100,0%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	11.612.494	293.671.869	-2.946.240	-1,00%	
TOTAL ACTIVO	718.523.407	776.962.075	220.674.266	28,40%	
	0	0			
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Instrumentos financ.en cuentas por pagar	21.138.343	181.439.659	-160.301.316	-88,3%	
Retenciones y Aportes de Nomina	-	-	0	0,0%	
Impuestos gravámenes y tasas	46.304.000	13.933.381	32.370.620	232,3%	
Beneficios a empleados	17.027.724	8.524.498	8.503.226	99,8%	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	84.470.067	203.897.538	-119.427.471	-58,57%	
TOTAL PASIVO	84.470.067	203.897.538	-119.427.471	-58,57%	
	0	0			
ACTIVO NETO					
Aportes Iniciales	17.112.488	17.112.488	0	0,0%	
Excedentes y Reservas Acumuladas	555.952.050	279.697.907	276.254.143	98,8%	
Excedente del Periodo	60.988.802	276.254.143	-215.265.341	-77,9%	
TOTAL PATRIMONIO	634.053.340	573.064.538	60.988.802	10,64%	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	718.523.407	776.962.075	-58.438.669	-7,52%	


JANNETH ESTELLA YEPES YEPES
Representante Legal


LINA MARIA MUÑOZ CAICEDO
Contadora
T.P. 100998-T

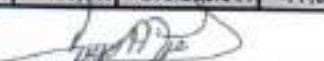

DIEGO ALBERTO RESTREPO PELAEZ
Revisor Fiscal
T.P. 36548-T

**ESTADO DE ACTIVIDADES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022**

	2023	%	2022	%	VAR \$	VAR %
INGRESOS						
INGRESOS OPERACIONALES						
INGRESOS POR ACTIVIDADES DEL OBJETO SOCIAL	1.737.862.528	100,0%	901.899.813	100,0%	835.962.715	92,7%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	1.737.862.528	100,0%	901.899.813	100,0%	835.962.715	92,7%
COSTOS OPERACIONALES						
HONORARIOS COMITÉ ACADÉMICO	30.000.000	1,7%	-	0,0%	30.000.000	0,0%
HONORARIOS CONFERENCISTAS	5.500.000	0,3%	12.076.300	1,3%	-6.576.300	-54,5%
ARRENDAMIENTOS (Papelera-pabellón)	81.835.608	4,7%	79.915.116	8,9%	1.920.492	2,4%
AMBULANCIA	1.400.000	0,1%	1.800.000	0,2%	-400.000	-22,2%
PAPELERIA	84.400	0,0%	46.500	0,0%	38.900	85,5%
FOTOGRAFIA Y VIDEO	23.450.000	1,3%	15.100.000	1,7%	8.350.000	55,3%
PRESENTADORES	16.200.000	0,9%	12.350.000	1,4%	3.850.000	31,2%
PERSONAL LOGISTICA	17.513.000	1,0%	13.050.000	1,4%	4.463.000	34,2%
TRANSPORTE TERRESTRE	4.290.000	0,2%	3.867.600	0,4%	422.400	10,9%
INTERNET	2.000.000	0,1%	5.880.000	0,7%	-3.880.000	-66,0%
ALOJAMIENTO	65.455.308	3,8%	9.870.000	1,1%	55.585.308	563,2%
ALIMENTACIÓN	666.836.040	32,0%	295.308.069	32,7%	371.527.971	125,8%
GASTOS DE VIAJE (tiquetes)	32.689.690	1,9%	17.250.181	1,9%	15.439.509	89,5%
RESTAURANTE	3.255.677	0,2%	-	0,0%	3.255.677	0,0%
PLATAFORMA DE REGISTRO + WEBAPP	18.850.000	1,1%	24.913.362	2,8%	-6.063.362	-24,3%
DISEÑO GRAFICO Y WEB	56.177.840	3,2%	26.259.792	2,9%	29.918.048	113,9%
PRODUCCIÓN ARTISTICA	19.563.830	1,1%	5.200.000	0,6%	14.363.830	276,2%
SONIDO Y VIDEO	5.500.000	0,3%	76.000.000	8,4%	-70.500.000	-92,8%
IMPRESIÓN DE GRAN FORMATO	27.051.842	1,6%	10.544.148	1,2%	16.507.694	156,6%
BOLSOS, CINTAS, FORROS SILLAS-PAPELERIA	27.834.328	1,6%	17.912.084	2,0%	9.922.244	54,3%
GASTOS LEGALES	17.680.000	1,0%	-	0,0%	17.680.000	0,0%
Diferidos año 2022 Aplicación	279.112.935	16,1%	-	0,0%	279.112.935	0,0%
TOTAL COSTOS OPERACIONALES	1.291.780.296	74,3%	627.342.152	69,6%	664.438.144	78,6%
CONTRIBUCIÓN MARGINAL	446.082.232	25,7%	274.557.661	30,4%	171.524.571	62,3%
GASTOS DE ADMINISTRACION						
GASTOS DE PERSONAL	251.672.753	14,5%	186.025.797	20,8%	65.646.956	35,3%
HONORARIOS	47.631.480	2,7%	32.957.000	3,7%	14.674.480	44,5%
IMPUESTOS	1.406.958	0,1%	468.412	0,1%	938.546	200,4%
ARRENDAMIENTOS	-	0,0%	70.000	0,0%	-70.000	-100,0%
SEGUROS	3.576.471	0,2%	3.419.888	0,4%	156.583	4,6%
SERVICIOS	18.942.848	1,1%	26.023.393	2,9%	-7.080.545	-27,2%
GASTOS LEGALES	1.766.000	0,1%	1.518.000	0,2%	250.000	16,5%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6.897.586	0,4%	2.694.672	0,3%	4.212.914	156,9%
GASTOS DE VIAJE	4.807.723	0,3%	4.348.864	0,5%	458.859	10,6%
DEPRECIACIONES	2.946.240	0,2%	3.116.240	0,3%	-170.000	-5,5%
AMORTIZACIONES	-	0,0%	-	0,0%	0	0,0%
GASTOS DIVERSOS	26.107.797	1,5%	12.244.844	1,4%	13.862.953	113,2%
Aplicación de Reservas Año anterior	-	0,0%	(272.675.390)	-30,3%	272.675.390	0,0%
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION	365.755.855	21,0%	0	0,0%	365.755.855	0,0%
GASTOS DE VENTAS						
PUBLICIDAD	4.166.798	0,2%	4.474.212	0,5%	-307.414	-6,9%
GASTOS DE VIAJE	1.348.971	0,1%	-	0,0%	1.348.971	0,0%
DIVERSOS (LICOR SEMANA, TAXIS Y BUSES. COME)	100.000	0,0%	6.603.818	0,7%	-6.503.818	-98,6%
Aplicación de Reservas Año anterior	-	0,0%	(2.615.140)	-0,3%	2.615.140	0,0%
TOTAL GASTOS DE VENTAS	5.615.769	0,3%	8.462.890	0,9%	(2.847.121)	-33,6%
RESULTADO OPERACIONAL	74.710.808	4,3%	266.094.771	29,5%	191.383.963	25,6%
INGRESOS NO OPERACIONALES						
INGRESOS FINANCIEROS	358.144	0,0%	2.925.675	0,3%	-2.566.531	-87,7%
OTROS INGRESOS	10.992.019	0,6%	7.236.697	0,8%	3.755.322	51,9%
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	11.351.163	0,7%	10.162.372	1,1%	1.188.791	11,7%
GASTOS NO OPERACIONALES						
FINANCIEROS	25.071.969	1,4%	7.282.230	0,8%	17.789.739	244,3%
Aplicación de Reservas Año anterior	-	0,0%	(7.282.230)	-0,8%	7.282.230	0,0%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	25.071.969	1,4%	-	0,0%	25.071.969	0,0%
IMPUESTO DE RENTA	1.000	0,0%	3.000	0,0%	-2.000	-66,7%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO PARA APLICAR	60.988.802	3,5%	276.254.143	30,6%	215.265.341	77,9%
APLICACIÓN EXCEDENTES AÑOS ANTERIORES	-	0,0%	-	0,0%	0	0,0%
EXCEDENTES A APLICAR PERIODO SIGUIENTE	60.988.802	3,5%	276.254.143	30,6%	-215.265.341	-77,9%


JANNETH ESTRELLA YEPES YEPES
Representante Legal


LINA MARIA MUÑOZ CAICEDO
Contadora
T.P. 100968-T


DIEGO ALBERTO RESTREPO PELAEZ
Revisor Fiscal
T.P. 30548-T

CORPORACION SALUD OCUPACIONAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022

CONCEPTO	PATRIMONIO	
	2023	2022
Saldo Inicial	573.064.538	300.470.220
Aplicación excedentes acumulados	0	-3.659.825
Excedentes Netos Ejercicio	60.988.802	276.254.143
Saldo a diciembre 31	634.053.340	573.064.538


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	2023	2022
Variación Activo neto (reservas)	60.988.802	-6.518.617
(+) partidas que no afectan el capital de trabajo		
Depreciación de propiedades, planta y equipos	2.946.240	2.946.240
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES	63.935.042	-3.572.377
(+) Disminución (-) aumento deudores	167.498.143	-332.597.841
(+) Disminución (-) aumento en impuestos	1.079.347	-2.094.084
(+) Disminución (-) aumento otros deudores	279.112.935	0
(+) Disminución (-) aumento cuentas por cobrar corpora	0	0
(+) Aumento (-) Disminución obligaciones financieras	0	0
(*) Aumento (-) Disminución en cuentas por pagar	-160.301.316	179.904.485
(*) Aumento (-) Disminución retención aportes nomina	0	-3.940.422
(+) Aumento (-) Disminución en Impíos, gravámenes, tz	32.370.620	4.493.467
(+) Aumento (-) Disminución en obligaciones laborales	8.503.226	-1.708.377
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACT. DE OPERACIÓN	392.197.997	-159.515.129
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades, planta y equipos	0	0
Intangibles-marca	0	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACT. DE INVERSIÓN	0	0
AUMENTO O DISMINUCIÓN DE EFECTIVO	392.197.997	-159.515.129
EFFECTIVO A DIC 31 DE AÑO ANTERIOR	44.467.185	203.982.314
EFFECTIVO A DIC 31 PRESENTE AÑO	436.665.182	44.467.185


JANNETH ESTRELLA YEPES YEPES
 Representante Legal


LINA MARIA MUÑOZ CAICEDO
 Contadora
 T.P. 100995-T


DIEGO ALBERTO RESTREPO PELA
 Revisor Fiscal
 T.P. 38548-T

CORPORACIÓN DE SALUD OCUPACIONAL Y AMBIENTAL

Notas a los Estados Financieros

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023-2022

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 periodo 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 2023 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 pérdida 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 de 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 2023, el saldo corresponde a IVA por pagar del cuatrimestre 3, a la retención en la fuente del período 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 preparado 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:

	<u>31-dic-23</u>	<u>31-dic-22</u>
Bancos	436.665.182	44.467.185
Inversiones	0	0
	<u>436.665.182</u>	<u>44.467.185</u>

Nota 5 – Cuentas por cobrar-Instrumentos financieros

La composición es la siguiente:

<u>Corrientes</u>	<u>31-dic-23</u>	<u>31-dic-22</u>
Clientes nacionales	289.203.347	436.701.490
Deudores Varios	0	0
<u>Anticipo Impuesto</u>	<u>1.042.384</u>	<u>2.121.731</u>
	<u>270.245.731</u>	<u>438.823.221</u>

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:

	<u>31-dic-23</u>	<u>31-dic-22</u>
Equipo de computación y comunicación	21.216.353	21.216.353
Muebles y enseres	12.206.519	12.206.519
- Depreciación	<u>23.528.478</u>	<u>17.635.998</u>
Propiedad Planta y Equipo Neto	<u>9.894.394</u>	<u>12.840.634</u>

Nota 7 – Impuestos gravámenes y tasas

Al cierre de cada ejercicio este es el valor por pagar

	<u>31-dic-23</u>	<u>31-dic-22</u>
IVA por pagar período 3	42.182.000	13.149.040
Retención en la fuente período 12	4.122.000	784.341
	<u>46.304.000</u>	<u>13.933.381</u>

Nota 8 – Beneficios a empleados

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

	<u>31-dic-23</u>	<u>31-dic-22</u>
Cesantías	10.977.906	9.599.172
Intereses a las cesantías	1.317.348	1.151.901
	<u>12.295.254</u>	<u>10.751.073</u>

Nota 10 - Contingencias

Al cierre de operaciones por el ejercicio comprendido entre enero 1 y diciembre 31 de 2023 y 2022, 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

DICTAMEN E INFORME SOBRE ESTADOS FINANCIEROS

Medellín, 12 de febrero de 2024

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 2023 y 2022, así como un resumen de las políticas contables significativas, y otra información explicativa. Los Estados Financieros terminados el 31 de diciembre de 2023, fueron preparados bajo el nuevo marco técnico normativo. La cual muestra un incremento Patrimonio de \$60.988.802, como efecto neto dado por los excedentes del periodo por igual valor y no hay disminución por aplicación de las reservas equivalente.

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 auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, 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 auditoría 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 2023 y 2022 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.
- Durante el año 2023 no se cumplió con los requisitos ante la DIAN de registro de la ESAL por tanto el tratamiento tributario de la entidad fue Régimen Ordinario en su declaración de Renta para ese año, que durante el año 2024 cancelara de sus reservas y sin falta realizaran la renovación de dicha calificación ya que las condiciones sin ánimo de lucro y demás aspectos relevantes se mantienen y no debe proceder el tratamiento tributario ordinario sino el de Régimen Especial.
- Como resultado de la gestión de gerencia y luego de los tiempos difíciles de la entidad post Pandemia de Covid'19 el año 2023 presenta una mejoría y estabilización, con un incremento de ingresos de casi el 100% en los dos últimos años, absorbiendo la inversión del año anterior superior a los \$270 millones para la ejecución de la semana de la salud en el año 2023 con lo cual la corporación mantiene su patrimonio por encima de \$634 millones, lo que muestra la estabilidad de la entidad a niveles del 2019; pero el 2024 deben seguir tomándose medidas que fortalezcan la Corporación, con el excedente de caja y con unos gastos año de \$371'3' millones la entidad tendría capacidad financiera para operar el 2024 y buena parte del 2025, lo que le da holgura para sus actividades.
- Comparando los ingresos desde el 2019 a la fecha muestran precisamente el proceso de recuperación y de posicionamiento de la entidad a niveles de aceptable resultado, lo que deja ver las grandes posibilidades de adaptabilidad de la entidad y la alta credibilidad tanto de la Corporación como de su grupo profesional, que lo ha vuelto a niveles de hace 5 años

		2019	2020	2021	2022	2023
4	INGRESOS	1.178.705.026	227.766.741	452.737.764	912.062.186	1.749.213.691
41	Operacionales	1.158.574.252	209.368.849	440.319.706	901.899.813	1.737.862.528
42	No operacionales	20.130.774	18.397.892	12.418.058	10.162.373	11.351.163

- 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 2023 y 2022 **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 2023 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 2023.

Cordial Saludo,



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