

CENTROS MÉDICOS COLSANITAS S.A.S.

NIT: 901.041.691-3 • Bogotá • Código Entidad: 1100136300 • Comparativos al 31 de diciembre de 2024 y 2023 • (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Notas	2024	2023
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	2.171	8.647
1101 Efectivo		2.171	8.638
1103 Equivalentes al efectivo		-	9
Inventarios	8	9.880	816
1401 Inventarios para ser vendidos		9.880	816
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	9	154.613	127.026
1302 Deudores del sistema a costo amortizado		151.319	124.569
1313 Activos no financieros-anticipos		2.485	1.739
1317 Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado		809	743
1319 Deudores varios		29	16
1320 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)		(29)	(41)
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	10	47.731	12.840
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor		47.731	12.840
Total activos corrientes		214.395	149.329
Activos no corrientes			
Impuesto de renta diferido activo	11	6.766	1.743
1812 Activos por impuesto diferido		6.766	1.743
Propiedades y equipo	12	17.075	14.701
1501 Propiedad y equipo al modelo del costo		22.717	17.067
1503 Depreciación acumulada propiedades y equipo modelo del costo (CR)		(5.642)	(2.366)
Activos por derechos de uso	13	303.648	16.200
1901 Propiedades por derechos de uso al costo		350.270	25.681
1907 Depreciación acumulada propiedades por derechos de uso al costo (CR)		(46.622)	(9.481)
Activos intangibles	14	13.159	5.929
1701 Activos intangibles al costo		17.515	7.935
1703 Amortización acumulada de activos intangibles al costo (CR)		(4.356)	(2.006)
Inversiones en compañías subsidiarias	15	20	15
1209 Inversiones en subsidiarias contabilizadas por el método de participación patrimonial		20	15
Total activos no corrientes		340.668	38.588
Total activos		555.063	187.917
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	16	833	-
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado		833	-
Pasivos por arrendamiento	17	52.384	3.827
2103 Obligaciones financieras- al valor presente pagos futuros		52.384	3.827
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	18	143.090	83.561
2106 Cuentas por pagar-al costo amortizado		39.667	4.280
2110 Cuentas por pagar a vinculados económicos o partes relacionadas al costo amortizado		21.943	2.963
2121 Costos y gastos por pagar al costo amortizado		68.433	64.176
2134 Acreedores varios al costo amortizado		14	41
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo		9.892	9.824
2509 Otros descuentos de nomina		3.141	2.277
Pasivos por beneficios a empleados	19	50.399	41.325
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo		50.399	41.325
Otros pasivos	20	7.812	4.815
2501 Anticipos y avances recibidos		7.812	4.815
Pasivos por impuestos corrientes	10	5.532	4.441
2201 Retencion en la fuente		4.619	2.833
2203 Impuesto sobre las ventas por pagar		279	4
2204 De industria y comercio		634	1.604
Provisiones	21	239	16
2401 Litigios y demandas		239	16
Total pasivos corrientes		260.289	137.985
Pasivos no corrientes			
Pasivos por arrendamiento	17	263.338	12.732
2103 Obligaciones financieras- al valor presente pagos futuros		263.338	12.732
Pasivos por beneficios a empleados	19	1.720	1.923
2305 Otros beneficios posempleo		1.720	1.923
Provisiones	21	97	209
2401 Litigios y demandas		97	209
Total pasivos no corrientes		265.155	14.864
Total pasivos		525.444	152.849
Patrimonio de los accionistas			
3101 Capital suscrito y pagado	22	2.550	2.550
3301 Reservas obligatorias		3.299	2.894
3303 Reservas ocasionales		29.619	25.972
3501 Resultados del ejercicio		(5.587)	4.052
3503 Transición al nuevo marco técnico normativo		(262)	(400)
Total patrimonio de los accionistas		29.619	35.068
Total pasivos y patrimonio de los accionistas		555.063	187.917

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

	Notas	2024	2023
4101 Ingresos de actividades ordinarias	23	889.805	514.894
6101 Costos de prestación de servicios	24	(808.088)	(446.635)
Utilidad bruta		81.717	68.259
Gastos de administración	25	(68.154)	(61.805)
5101 Sueldos y salarios		(28.588)	(15.904)
5102 Contribuciones imputadas		(442)	(75)
5103 Contribuciones efectivas		(6.244)	(3.775)
5104 Aportes sobre la nómina		(392)	(206)
5105 Prestaciones sociales		(4.147)	(2.073)
5106 Gastos de personal diversos		(2.525)	(3.298)
5107 Gastos por honorarios		(2.617)	(1.564)
5108 Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias		(1.443)	(2.013)
5111 Contribuciones y afiliaciones		(38)	(19)
5112 Seguros		(593)	(74)
5113 Servicios		(5.183)	(13.639)
5114 Gastos legales		(339)	(186)
5115 Gastos de reparación y mantenimiento		(3.731)	(2.648)
5116 Adecuación e instalación		(349)	(1.776)
5117 Gastos de transporte		(720)	(502)
5118 Depreciación de propiedades, planta y equipo		(1)	(18)
5130 Amortización activos intangibles al costo		(298)	(1.890)
5136 Otros gastos		(2.353)	(5.076)
5137 Depreciación de propiedad, planta y equipo por derechos de uso		-	(4.209)
5143 Arrendamientos de corto plazo y de bajo valor		(8.151)	(2.860)
Otros ingresos	26	13.917	3.674
4204 Arrendamientos operativos		5.023	107
4208 Servicios		184	49
4209 Ganancias por venta o disposición de activos		24	195
4211 Recuperaciones		8.531	3.319
4214 Diversos		155	4
Otros gastos	27	(4.152)	(2.194)
5108 Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias		(2.325)	(1.288)
5120 Deterioro de inversiones		(2)	(4)
5122 Deterioro de inventarios		(1)	-
5123 Deterioro de propiedades, planta y equipo modelo del costo		(236)	-
5132 Provisiones		(180)	(256)
5136 Otros gastos		(429)	(413)
5301 Gastos financieros		(542)	(233)
5401 Otros gastos		(3)	-
5403 Pérdidas por venta o disposición de activos		(434)	-
Resultado operacional		23.328	7.934
Ingresos financieros	28	1.418	2.343
4201 Ganancias en inversiones e instrumentos financieros		1.306	2.250
4214 Diversos		74	31
4211 Recuperaciones		37	62
4215 Ajuste por diferencia en cambio		1	-
Gastos financieros	29	(32.336)	(2.030)
5121 Deterioro de cuentas por cobrar		(333)	(2)
5132 Provisiones		(46)	(3)
5301 Gastos financieros		(31.957)	(2.025)
Resultado antes de la provisión para impuestos sobre la renta corriente y diferido, neto		(7.590)	8.247
Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	10	2.003	(4.195)
5501 Impuesto a las ganancias corriente		(3.019)	(5.459)
5502 Impuesto a las ganancias diferido		5.022	1.264
Resultado del ejercicio		(5.587)	4.052
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados			
Actualización actuarial plan huérfanos		138	(352)
Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados		138	(352)
Total otros resultados integrales del año		138	(352)
Total resultados integrales del año		(5.449)	3.700

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

(Original firmado)

GLORIA BEATRIZ MOLINA VARGAS
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

BRAYAN ALBERTO PARRA GUTIERREZ
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 264454 - T
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

FABIO ALFONSO GIL GONZÁLEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 47335 - T
(Ver informe adjunto)

Anexos:

Dictamen Revisor Fiscal
Notas Estados Financieros
Certificación Estados Financieros

Vigilado Supersalud

Informe del Revisor Fiscal

A la Asamblea de Accionistas de:
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.

Opinión

He auditado los estados financieros de Centros Médicos Colsanitas S.A.S., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y los correspondientes estados de resultados, de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, y el resumen de las principales políticas contables y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, preparados de acuerdo con información tomada de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de Centros Médicos Colsanitas S.A.S., al 31 de diciembre de 2024, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y correcta presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia; de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales,

debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como, efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, debo ejercer mi juicio profesional y mantener mi escepticismo profesional a lo largo de la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o sobrepaso del sistema de control interno.
- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.

- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, modificar mi opinión. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones posteriores pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.
- Evalué la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.

Comuniqué a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

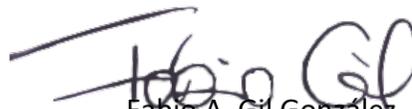
Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2024:

1. La contabilidad ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
2. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y conservan debidamente.
3. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y la información financiera indicada en el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la Administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores o acreedores.
4. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral en particular, la relativa a los afiliados y la correspondiente a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables.

La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

5. La Compañía cuenta con un Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE) y un manual del subsistema de administración del riesgo de corrupción, opacidad y fraude (SICOF) aprobados y en funcionamiento.

En cumplimiento de las responsabilidades del revisor fiscal establecidas en los numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros que estén en su poder, el 17 de marzo de 2025 emití un informe separado.



Fabio A. Gil González

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 47335 - T

17 de marzo de 2025
Bogotá, Colombia

Centros Médicos Colsanitas S.A.S.

***Estados Financieros por los años terminados el
31 de diciembre de 2024 y 2023 e informe de
Revisor Fiscal***

CENTROS MÉDICOS COLSANITAS S.A.S

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2024	2023
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	2.171	8.647
Inventarios	8	9.880	816
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	9	154.613	127.026
Activos por impuestos corrientes	10	47.731	12.840
Total activos corrientes		214.395	149.329
Activos no corrientes			
Impuesto de renta diferido activo	11	6.766	1.743
Propiedades y equipo	12	17.075	14.701
Activos por derecho de uso	13	303.648	16.200
Activos intangibles	14	13.159	5.929
Inversiones en compañías subsidiarias	15	20	15
Total activos no corrientes		340.668	38.588
Total activos		555.063	187.917
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	16	833	-
Pasivo por arrendamiento	17	52.384	3.827
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	18	143.090	83.561
Pasivos por beneficios a empleados	19	50.399	41.325
Otros pasivos	20	7.812	4.815
Pasivos por impuestos corrientes	10	5.532	4.441
Provisiones	21	239	16
Total pasivos corrientes		260.289	137.985
Pasivos no corrientes			
Pasivo por arrendamiento	17	263.338	12.732
Pasivos por beneficios a empleados	19	1.720	1.923
Provisiones	21	97	209
Total pasivos no corrientes		265.155	14.864
Total pasivos		525.444	152.849
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	22	2.550	2.550
Reservas legales		3.299	2.894
Reservas ocasionales		29.619	25.972
Resultados del ejercicio		(5.587)	4.052
Actualización actuarial de beneficios a empleados		(262)	(400)
Total patrimonio de los accionistas		29.619	35.068
Total pasivos y patrimonio de los accionistas		555.063	187.917

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



GLORIA BEATRIZ MOLINA VARGAS
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



BRAYAN ALBERTO PARRA GUTIERREZ
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 264454-T
(Ver certificación adjunta)



FABIO ALFONSO GIL GONZÁLEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 47335 - T
(Ver informe adjunto)

CENTROS MÉDICOS COLSANITAS S.A.S

ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2024	2023
Ingresos de actividades ordinarias	23	889.805	514.894
Costos de prestación de servicios	24	(808.088)	(446.635)
Utilidad bruta		81.717	68.259
Gastos de administración	25	(68.154)	(61.805)
Otros ingresos	26	13.917	3.674
Otros gastos	27	(4.152)	(2.194)
Resultado operacional		23.328	7.934
Ingresos financieros	28	1.418	2.343
Gastos financieros	29	(32.336)	(2.030)
Resultado antes de la provisión para impuestos sobre la renta corriente y diferido, neto		(7.590)	8.247
Provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	10	2.003	(4.195)
Resultado del ejercicio		(5.587)	4.052
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados			
Actualización actuarial beneficios a empleados		138	(352)
Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados		138	(352)
Total otros resultados integrales del año		138	(352)
Total resultados integrales		(5.449)	3.700

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



GLORIA BEATRIZ MOLINA VARGAS
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



BRAYAN ALBERTO PARRA GUTIERREZ
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 264454-T
(Ver certificación adjunta)



FABIO ALFONSO GIL GONZÁLEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 47335 - T
(Ver informe adjunto)

CENTROS MÉDICOS COLSANITAS S.A.S

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR LO AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Reserva legal	Reservas ocasionales	Resultado del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Otros resultados integrales Actualización actuarial plan huérfanos	Total patrimonio de los accionistas
Saldo al 1 de enero de 2023	2.550	19	93	28.754	-	48	31.464
Resultado del ejercicio	-	-	-	4.052	-	-	4.052
Traslado a resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	(28.754)	28.754	-	-
Apropiación para reservas	-	2.875	25.879	-	(28.754)	-	-
Otros resultados integrales							
Actualización actuarial beneficios a empleados	-	-	-	-	-	(448)	(448)
Saldo a 31 de diciembre de 2023	2.550	2.894	25.972	4.052	-	(400)	35.068
Resultado del ejercicio	-	-	-	(5.587)	-	-	(5.587)
Traslado a resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	(4.052)	4.052	-	-
Apropiación para reservas	-	405	3.647	-	(4.052)	-	-
Otros resultados integrales							
Actualización actuarial beneficios a empleados	-	-	-	-	-	138	138
Saldo a 31 de diciembre de 2024	2.550	3.299	29.619	(5.587)	-	(262)	29.619

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


GLORIA BEATRIZ MOLINA VARGAS
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


BRAYAN ALBERTO PARRA GUTIERREZ
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No. 264454-T
 (Ver certificación adjunta)


FABIO ALFONSO GIL GONZÁLEZ
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 47335 - T
 (Ver informe adjunto)

CENTROS MÉDICOS COLSANITAS S.A.S

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	2024	2023
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del ejercicio	(5.587)	4.052
Ajuste para conciliar la utilidad neta del año con el efectivo generado por las actividades de operación:		
Provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	(2.003)	4.195
Deterioro cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(296)	(63)
Deterioro de inventarios	1	5
Ajuste de inventarios	(2.453)	70
Deterioro en propiedades y equipo	236	-
Valor presente neto provisiones	(28)	(29)
Provisión beneficios a empleados	(65)	-
Provisiones, neto recuperación	139	171
Método de participación en inversiones en compañías subsidiarias	2	4
Depreciación de propiedades y equipo	3.198	2.237
Depreciación activos por derechos de uso	39.371	6.378
Amortización de activos intangibles	3.150	1.890
Recuperación de amortización de activos intangibles	(22)	-
Pérdida (utilidad) en retiro de intangibles	238	-
Pérdida (utilidad) en retiro de activos por derechos de uso	411	-
Pérdida (utilidad) en venta de propiedades y equipo	1	-
Ingresos por intereses	(1.306)	(2.250)
Gastos por intereses	31.957	2.025
Cambios en el capital de trabajo:		
Inventarios	(6.612)	797
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(27.291)	(65.653)
Activos por impuestos corrientes	(34.891)	(12.637)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	59.529	68.402
Pasivos por beneficios a empleados	9.074	40.064
Pasivos por impuestos corrientes	(1.929)	(12.322)
Otros pasivos	2.997	65
Impuestos pagados, neto de retenciones	-	(2.979)
Efectivo neto generado por las actividades de operación	67.821	34.422
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición, capitalizaciones en compañías subsidiarias	(7)	(6)
Activos por derecho de uso	-	(9.607)
Adquisición de propiedades y equipo	(5.809)	(16.086)
Adquisición de activos intangibles	(10.596)	(7.313)
Intereses recibidos	1.306	2.250
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	(15.106)	(30.762)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pago de obligaciones financieras	(4.167)	(11.098)
Adquisición de obligaciones financieras	5.000	-
Pago de pasivo por arrendamiento	(28.067)	13.849
Intereses pagados	(31.957)	(2.025)
Efectivo neto (usado en) generado por las actividades de financiación	(59.191)	726
(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(6.476)	4.386
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	8.647	4.261
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	2.171	8.647

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


GLORIA BEATRIZ MOLINA VARGAS
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


BRAYAN ALBERTO PARRA GUTIERREZ
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No. 264454-T
 (Ver certificación adjunta)


FABIO ALFONSO GIL GONZÁLEZ
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 47335 - T
 (Ver informe adjunto)

CENTROS MÉDICOS COLSANITAS S.A.S

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados a 31 de diciembre de 2024 y 2023

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

1. Información general

Centros Médicos Colsanitas S.A.S. (en adelante la Compañía) es una sociedad por acciones simplificada colombiana, constituida mediante documento privado el 5 de enero del 2017, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá con el número 02174951 del libro IX, con un término de duración indefinido. El domicilio principal es Bogotá D.C., Colombia. La dirección registrada de la oficina principal es calle 100 N° 11 b 67. La Compañía inició la prestación de sus servicios a partir de agosto 2020.

Mediante acta No. 13 del 9 de noviembre de 2021 de asamblea de accionistas, inscrito en esta cámara de comercio el 22 de noviembre de 2021, con el No. 02764557 del libro IX, la sociedad cambió su denominación o razón social de Inversiones Clínicas S.A.S. a Centros Médicos Colsanitas S.A.S.

La Compañía forma parte del Grupo Empresarial Keralty, la cual prepara y formula sus estados financieros consolidados como entidad controladora última, de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia – NCIF en la Holding Keralty S.A.S., con domicilio principal en la Calle 100 No. 11 b 67 en la ciudad de Bogotá, razón por la cual se hace uso de la exención de la NIIF 10 para no presentar estados financieros consolidados de las subsidiarias.

Objeto social

La Compañía tiene como objeto social 1. La realización de inversiones en Colombia o en el Exterior, mediante la participación en sociedades o en contratos asociativos de cualquier naturaleza que tengan por objeto: (i) La promoción o el aseguramiento de bienes y servicios relacionados con la salud humana., (ii) La prestación de toda clase de bienes y el suministro de toda clase de bienes relacionados con la salud humana, (iii) La promoción, desarrollo, construcción, dotación, mantenimiento y operación de establecimientos médicos, paramédicos y hospitalarios. (iv) la promoción, desarrollo, construcción, dotación, mantenimiento y/o la operación de establecimientos, así como el suministro de toda clase de bienes y servicios conexos y complementarios a los anteriores, y (v) participar en la financiación de las entidades o proyectos en los cuales tenga las inversiones que conforman su objeto social, mediante el otorgamiento de créditos o de garantías para el desarrollo de sus actividades 2. La prestación de servicios de asesoría, consultoría, asistencia técnica y en general cualquier clase de servicios a cualquier clase de empresa o negocio que tenga por objeto la realización de cualquiera de las actividades mencionadas en el numeral anterior. 3. La prestación de toda clase de servicios de salud, incluyendo, servicios asistenciales, médicos, paramédicos, quirúrgicos, clínicos, hospitalarios y de diagnóstico médico para lo cual la Sociedad podrá construir, adquirir, operar, tomar en arrendamiento o explotar a cualquier título una o varias clínicas y los laboratorios, centros de diagnóstico y de atención médica de toda clase de instalaciones o establecimientos relacionados con estas actividades. 4. La realización de inversiones en otros negocios que no estén

directamente relacionados con el sector salud, pero que resulten convenientes para el mejor desempeño de su objeto social. 5. El otorgamiento de créditos o garantizar obligaciones de terceros. 6. En adición, la Compañía podrá realizar toda clase de negocios o transacciones comerciales o civiles; participar en cualquier proyecto o licitación, público o privado, bien sea individualmente o en conjunto con otras personas; actuar como principal o como contratista en negocios de agencia, mandato, representación, distribución, concesión o bajo cualquier otra forma de intermediación de terceros, respecto de todos los bienes y servicios relacionados con el objeto social. Parágrafo: La Compañía podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el objeto social de la misma. Igualmente, la Compañía podrá realizar cualquier otra actividad comercial o civil lícita tanto en Colombia como en el extranjero.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

2. Bases de presentación

a. Normas contables aplicables

Los estados financieros de la Compañía 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), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2018), sin incluir la NIIF 17 de Contratos de Seguros; y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Los mismos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los estados financieros fueron autorizados para su publicación por la Junta Directiva el 17 de marzo de 2025, los mismos pueden ser modificados por la Asamblea General de Accionistas, quien es el Órgano competente para su aprobación.

Adicionalmente, en cumplimiento con Leyes, Decretos, circulares y otras normas vigentes, aplica los siguientes criterios contables que difieren al de las NIIF emitidas por el IASB:

i. Circular 016 de 2016 – Superintendencia Nacional de Salud

La Circular externa establece para efectos de supervisión, la estructura de los conceptos a reportar por todas las entidades vigiladas, en aplicación de los nuevos marcos técnicos normativos, por lo que en la Nota 34 *Conciliación de las cifras presentadas en el formato FT001* se realiza una comparación de la información reportada a entes de control y la información presentada bajo las Normas Internacionales de Información Financiera

vigentes en Colombia.

ii. Decreto 2267 de 2014 y Decreto 2420 de 2015

La Compañía aplica a los presentes estados financieros separados las siguientes excepciones a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF detalladas en el Decreto 2267 de 2014 y contempladas en Título 4 Regímenes especiales del Capítulo 1 del Decreto 2420 de 2015:

- La NIC 39 y la NIIF 9, respecto del tratamiento de la cartera y su deterioro y, la clasificación y la valoración de las inversiones, para estos casos continúa aplicando lo requerido en la Circular Básica Contable y Financiera de la Superintendencia Financiera de Colombia.
- La NIIF 4 respecto del tratamiento de las reservas técnicas catastróficas y la reserva de insuficiencia de activos.

Para los efectos de la aplicación de la NIIF 4, contenida en el marco técnico normativo de información financiera para los preparadores que conforman el Grupo 1, en lo concerniente al valor de los ajustes que se puedan presentar como consecuencia de la prueba de la adecuación de los pasivos a que hace referencia el párrafo 15 de esa norma, se aplicara bajo el Decreto 2973 de 2013 y sus reglamentarios.

iii. Decreto 2496 de 2015

En su artículo 11 vigencias (modificación al artículo 2.1.2 de la parte 1 del libro 2) establece la aplicación del artículo 35 de la Ley 222 de 1995, las participaciones en subsidiarias deben reconocerse en los estados financieros individuales de acuerdo con el método de participación, tal como se describe en la NIC 28, en lugar de la aplicación de la NIC 27.

b. Bases de preparación

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de propiedades de inversión, instrumentos financieros y revaluación de las propiedades y equipo.

La Compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las notas 3 y 5.

3. Principales políticas contables

La Compañía ha aplicado consistentemente las siguientes políticas contables a todos los períodos presentados en estos estados financieros:

a. Transacciones en moneda extranjera

i. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera (“moneda funcional”). Los estados financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

ii. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo calificadas y las coberturas de inversiones netas calificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de “Ingresos o gastos financieros”. La tasa de cambio de cierre a 31 de diciembre de 2024 es \$4.409,15 (2023: \$3.822,05) cifras expresadas en pesos colombianos.

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de obligaciones financieras corrientes en el estado de situación financiera.

c. Instrumentos financieros

i) Activos y pasivos financieros

Métodos de medición

Costo amortizado y tasa de interés efectiva

El costo amortizado es el importe al que fue medido inicialmente el activo o el pasivo financiero menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para los activos financieros, el ajuste por provisión por deterioro.

La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos o recaudos

futuros estimados en efectivo a lo largo de la vida esperada del activo financiero o pasivo financiero con el importe en libros bruto de un activo financiero (es decir, su costo amortizado antes de cualquier provisión por deterioro) o al costo amortizado de un pasivo financiero. El cálculo no tiene en cuenta pérdidas crediticias esperadas e incluye costos de transacción, primas o descuentos y honorarios y comisiones pagadas o recibidas que son parte integral de la tasa de interés efectiva, tales como costos de originación.

Cuando la Compañía revisa los estimados de flujos de efectivo futuros, el importe en libros de los respectivos activos o pasivos financieros se ajusta para reflejar el nuevo estimado descontado usando la tasa de interés efectiva original. Cualquier cambio se reconoce en el estado de resultados.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva al importe en libros bruto de los activos financieros.

Reconocimiento y medición inicial

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía se vuelve parte de las disposiciones contractuales del instrumento. Las compras y ventas periódicas de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

En el reconocimiento inicial, la Compañía mide un activo o pasivo financiero a su valor razonable más o menos, en el caso de un activo o pasivo financiero que no se continuara midiendo a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son incrementales y directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo o pasivo financiero, como honorarios y comisiones. Los costos de transacción de los activos y pasivos financieros contabilizados a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de resultados. Inmediatamente después del reconocimiento inicial, se reconoce una provisión por pérdida crediticia esperada para los activos financieros medidos al costo amortizado y las inversiones en instrumentos de deuda medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral, lo que resulta en una pérdida contable que se reconoce en el resultado cuando se origina un nuevo activo.

Cuando el valor razonable de los activos y pasivos financieros difiere del precio de la transacción en el reconocimiento inicial, la Compañía reconoce la diferencia de la siguiente manera:

- (a) Cuando el valor razonable se evidencia por un precio cotizado en un mercado activo para un activo o pasivo idéntico (es decir, una medición de Nivel 1) o con base en una técnica de valoración que utiliza solo datos de mercados observables, la diferencia se reconoce como ganancia o pérdida.
- (b) En todos los demás casos, la diferencia se difiere y el momento del reconocimiento de la ganancia o pérdida diferida del primer día se determina

individualmente. Se amortiza a lo largo de la vida del instrumento, se difiere hasta que el valor razonable del instrumento se pueda determinar utilizando insumos observables del mercado, o se realiza a través de la liquidación.

ii) Activos financieros

(i) Clasificación y medición posterior

La Compañía aplica la NIIF 9 y clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición:

- Valor razonable con cambios en resultados;
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado.

Los requerimientos de clasificación para instrumentos de deuda y de patrimonio se describen a continuación:

Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos, bonos gubernamentales y corporativos y cuentas por cobrar comerciales adquiridas a clientes en arreglos de factoraje sin recurso.

La clasificación y medición posterior de los instrumentos de deuda dependen de:

- (i) el modelo de negocio de la Compañía para administrar el activo; y
- (ii) las características de flujo de efectivo del activo.

Con base en estos factores, la Compañía clasifica sus instrumentos de deuda dentro de una de las siguientes categorías de medición:

- Costo amortizado: los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales donde dichos flujos de efectivo representan solo pagos de principal e intereses, y que no están designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al costo amortizado. El importe en libros de estos activos se ajusta por cualquier estimación de pérdida crediticia esperada reconocida. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "intereses e ingresos similares" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral: los activos financieros que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para vender los activos, donde los flujos de efectivo de los activos representan solo pagos de principal e intereses, y que no son designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Los movimientos en el importe en libros se toman a través de otro resultado integral, excepto por el reconocimiento de ganancias o

pérdidas por deterioro, ingresos por intereses y ganancias y pérdidas cambiarias en el costo amortizado del instrumento que se reconocen en el estado de resultados. Cuando el activo financiero se da de baja en cuentas, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en otro resultado integral se reclasifica de patrimonio al estado de resultados. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

- Valor razonable con cambios en resultados: los activos que no cumplen los requisitos para costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral se miden al valor razonable con cambios en resultados. Una pérdida o ganancia en un instrumento de deuda que se mide posteriormente al valor razonable con cambios en resultados y no es parte de una relación de cobertura se reconoce en el estado de resultados para el periodo en el que surge, a menos que surja de instrumentos de deuda que fueron designados al valor razonable o que no son mantenidos para negociar. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Modelo de negocios: el modelo de negocios refleja cómo la Compañía administra los activos para generar flujos de efectivo. Es decir, si el objetivo de la Compañía es únicamente recaudar los flujos de efectivo contractuales de los activos o si el objetivo es recaudar tanto los flujos de efectivo contractuales como los flujos de efectivo que surgen de la venta de los activos. Si ninguno de estos aplica (por ejemplo, activos financieros mantenidos para negociación), entonces los activos financieros se clasifican como parte de "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados. Los factores considerados por la Compañía para determinar el modelo de negocio de un grupo de activos incluyen experiencias pasadas sobre cómo se cobraron los flujos de efectivo para estos activos, cómo se evalúa e informa el desempeño del activo al personal clave de administración, cómo se evalúan y gestionan los riesgos y cómo los gerentes son remunerados. Los valores mantenidos para negociar se mantienen principalmente con el propósito de vender en el corto plazo o son parte de una cartera de instrumentos financieros que son administrados conjuntamente y para los cuales hay evidencia de un patrón real reciente de toma de ganancias a corto plazo. Estos valores se clasifican en el "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Solo pagos de principal e intereses (SPPI, por su acrónimo en inglés): Cuando el modelo de negocio se utiliza para mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales o para cobrar flujos de efectivo contractuales y vender, la Compañía evalúa si los flujos de efectivo de los instrumentos financieros representan únicamente pagos de capital e intereses (la prueba "SPPI"). Al realizar esta evaluación, la Compañía considera si los flujos de efectivo contractuales son consistentes con un acuerdo de préstamo básico, es decir, el interés incluye solo la contraprestación por el valor del dinero en el tiempo, el riesgo crediticio, otros riesgos crediticios básicos y un margen de ganancia consistente con un acuerdo de préstamo básico. Cuando los términos contractuales introducen una exposición al riesgo o a la volatilidad y son inconsistentes con un acuerdo de préstamo básico, el activo financiero relacionado se clasifica y mide al valor razonable con cambios en resultados.

La Compañía reclasifica inversiones en instrumentos de deuda cuando y solo cuando cambia su modelo de negocio para administrar esos activos. La reclasificación se lleva a cabo desde el inicio del primer período reportado posterior al cambio. Se espera que tales cambios sean muy infrecuentes y que no hayan ocurrido durante el período.

Instrumentos de patrimonio

Los instrumentos de patrimonio son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de patrimonio desde la perspectiva del emisor; es decir, instrumentos que no poseen una obligación contractual para pagar y evidencian un interés residual en los activos netos del emisor.

La Compañía posteriormente mide todas las inversiones patrimoniales al valor razonable con cambios en resultados, excepto cuando la administración de la Compañía haya elegido, en el reconocimiento inicial, designar irrevocablemente una inversión de patrimonio al valor razonable con cambios en otro resultado integral. La política de la Compañía es designar inversiones de patrimonio al valor razonable con cambios en otro resultado integral cuando dichas inversiones se mantienen para propósitos diferentes al de generar rendimientos. Cuando se usa esta elección, las ganancias y pérdidas al valor razonable se reconocen en otro resultado integral y no se clasifican posteriormente al estado de resultados, incluyendo ganancias o pérdidas por ventas. Las pérdidas por deterioro (y el reverso de pérdidas por deterioro) no se informan separadamente de otros cambios en el valor razonable. Los dividendos, cuando representan un rendimiento de dichas inversiones, continúan siendo reconocidos en el estado de resultados como otros ingresos cuando se establece el derecho de la Compañía a recibir pagos.

Las ganancias y pérdidas en inversiones de patrimonio al valor razonable con cambios en resultados se incluyen en la partida de “resultados de operaciones financieras” en el estado de resultados.

(ii) Deterioro

La Compañía evalúa, de manera prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con los instrumentos de deuda contabilizados al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral. La Compañía reconoce una reserva para pérdidas en cada fecha de presentación aplicando un enfoque simplificado con base en la morosidad de sus clientes o estimaciones internas realizada por el equipo especialista.

iii) Pasivos financieros

(i) Clasificación y medición posterior

Los pasivos financieros se clasifican como medidos posteriormente al costo amortizado, excepto:

- Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados: esta clasificación aplica a derivados, pasivos financieros mantenidos para negociar

y otros pasivos financieros designados como tal en el reconocimiento inicial. Las pérdidas o ganancias en los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados se presentan parcialmente en otro resultado integral (el monto del cambio en el valor razonable del pasivo financiero atribuible a cambios en el riesgo crediticio de dicho pasivo, el cual se determina como el monto no atribuible a cambios en las condiciones del mercado que aumentan los riesgos del mercado) y parcialmente en resultados (el monto restante del cambio en el valor razonable del pasivo). Esto ocurre a menos que dicha presentación genere, o amplíe, una incongruencia contable, en cuyo caso las ganancias y pérdidas atribuibles a los cambios en el riesgo crediticio del pasivo también se presentan en resultados;

- Los pasivos financieros que surgen de la transferencia de activos financieros que no calificaron para baja en cuentas, a través de los cuales un pasivo financiero se reconoce por la compensación recibida por la transferencia. En periodos posteriores, la Compañía reconoce cualquier gasto incurrido en el pasivo financiero; y

(ii) Baja en cuentas

Los pasivos financieros se dan de baja en cuentas cuando están cancelados (es decir, cuando la obligación especificada en el contrato se cumpla, cancele o expire).

El intercambio entre la Compañía y sus acreedores originales de instrumentos de deuda con términos sustancialmente diferentes, así como modificaciones sustanciales de los términos de pasivos financieros existentes, se contabilizan como una extinción del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo pasivo financiero. Los términos son sustancialmente diferentes si el valor actual descontado de los flujos de efectivo bajo los nuevos términos, incluyendo los honorarios pagados netos de los honorarios recibidos y descontados utilizando la tasa de interés efectiva original, es al menos un 10% diferente del valor presente descontado de los flujos de efectivo restantes del pasivo financiero original. Además, también se tienen en cuenta otros factores cualitativos como la moneda en la cual está denominado el instrumento, cambios en el tipo de tasa de interés, nuevas características de conversión adjuntas al instrumento y cambios en acuerdos. Si un intercambio de instrumentos de deuda o una modificación de términos se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos se reconocen como parte de las pérdidas o ganancias en la extinción. Si el intercambio o la modificación no se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos ajustan el importe en libros del pasivo y se amortizan sobre el plazo restante del pasivo modificado.

iv) Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales 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.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

v) Deudas (Obligaciones Financieras)

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los honorarios incurridos para obtener las deudas se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o toda la deuda se recibirá. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba. En la medida que no haya evidencia de que sea probable que una parte o toda la deuda se reciba, los honorarios se capitalizan como gastos pagados por anticipado por servicios para obtener liquidez y se amortizan en el período del préstamo con el que se relacionan.

d. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o a su valor neto de realización, el menor. El costo es determinado a través del método promedio ponderado. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los costos necesarios para su venta.

e. Inversiones en compañías subsidiarias

Las inversiones en compañías subsidiarias son todas las entidades sobre las que la Compañía tiene control. La Compañía controla otra entidad, cuando está expuesta a, o tiene derecho a, retornos variables procedentes de su implicación con la Compañía y tiene la capacidad de afectar a los rendimientos a través de su poder sobre la Compañía.

La Compañía directamente o a través de alguna de las compañías ha mantenido constante y regularmente una gran mayoría de los derechos de voto en las juntas generales de sus subsidiarias, y ningún otro accionista controla directa o indirectamente la mayor proporción de derechos de voto. Así mismo ha tenido el poder exclusivo de determinar decisiones adoptadas en reuniones generales.

Otros factores que indican la existencia de un control exclusivo incluyen: el gran número de puestos en el consejo de administración asignados a la Compañía y el papel de la Compañía en la designación de los ejecutivos clave.

Todos estos factores establecen claramente que la Compañía ejerce un control exclusivo sobre sus subsidiarias.

Los anticipos para futuras capitalizaciones se reconocen como inversiones teniendo en cuenta que bajo las NCIF (Normas de Contabilidad e Información Financiera) prevalece la esencia económica sobre la forma legal, y su intención de que sean capitalizables y

no reembolsables.

i) Método de participación patrimonial

Las inversiones en compañías subsidiarias en las cuales la Compañía posee en forma directa o indirecta más del 50% del capital social y en sociedades en las cuales, si bien no posee más del 50% de su capital, pero la matriz de la Compañía si lo posee, se contabilizan por el método de participación de acuerdo a la NIC 28, la cual requiere que las inversiones en subordinadas se reconozcan aplicando el método de participación patrimonial. Bajo este método las inversiones se registran inicialmente al costo y posteriormente se ajustan, con abono o cargo a resultados según sea el caso, para reconocer la participación en las utilidades o pérdidas en las compañías subordinadas. Adicional a lo anterior, también se registra como un mayor o menor valor de las inversiones indicadas anteriormente la participación proporcional en las variaciones en otras cuentas del patrimonio de las subordinadas, diferente a resultados del ejercicio con abono o cargo a superávit por método de participación en el patrimonio.

ii) Venta de subsidiarias

Cuando la Compañía deje de tener el control, cualquier participación retenida en la Compañía se vuelve a medir a su valor razonable en la fecha en que se pierde el control, con el cambio en el valor en libros reconocido en el resultado del ejercicio. El valor razonable es el importe en libros inicial a efectos de la contabilización posterior de la participación retenida en la asociada, negocio conjunto o activo financiero. Además, los montos anteriormente reconocidos en otros resultados integrales en relación con dicha entidad se registran como si La Compañía hubiera vendido directamente los activos o pasivos relacionados. Esto puede significar que los importes previamente reconocidos en otros resultados integrales se reclasifican a los resultados del ejercicio.

f. Acuerdos conjuntos

Los acuerdos conjuntos son acuerdos sobre los cuales se tiene control conjunto, establecido por contratos que requieren el consentimiento unánime para las decisiones relacionadas con las actividades relevantes de la Compañía. Se clasifican y contabilizan como sigue:

i. Operación conjunta

La Compañía ha suscrito acuerdos contractuales con otros participantes para realizar actividades conjuntas que no dan lugar a una entidad controlada de forma conjunta. Estos acuerdos, en ocasiones, implican la propiedad conjunta de activos dedicados a los propósitos de cada empresa, pero no crean una entidad controlada de forma conjunta, por lo cual los participantes obtienen directamente los beneficios de las actividades, en lugar de derivar rendimientos de una participación en una entidad separada. Los estados financieros de la Compañía incluyen su participación en los activos de las operaciones conjuntas junto con los pasivos, ingresos y gastos generados, que se miden de acuerdo con los términos de cada acuerdo, generalmente con base en la participación de cada participante.

g. Propiedades y equipo

i. Reconocimiento y medición

Las propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo, el cual comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso.

Cuando partes de una partida de propiedades poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedades y equipo.

Los costos por intereses directamente atribuibles a la adquisición y construcción de activos, son capitalizados, formando parte del costo del activo, siempre que sea probable que generen beneficios económicos futuros a la compañía y puedan ser medidos con suficiente fiabilidad. Los demás costos por intereses se reconocen como gastos del periodo en que se incurran.

En la medición posterior de las propiedades y equipo se valúan al costo menos la depreciación y deterioro.

i. Costos posteriores

Los costos subsecuentes son incluidos en el monto registrado del activo o reconocidos como un activo separado, si es apropiado, solo cuándo es probable que fluyan beneficios económicos futuros asociados con el ítem y este pueda ser medido razonablemente. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Las demás reparaciones y mantenimientos son cargadas al estado de resultados en el período en el cual son incurridos.

ii. Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La depreciación de las propiedades y equipo se calcula con base en el método de línea recta para distribuir su costo o valor revaluado a sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas, así:

- Maquinaria y equipo, y equipo médico-científico (1-50 años).
- Equipo de oficina (1-10 años).
- Equipos de cómputo y comunicaciones (1-5 años).

- Mejoras a propiedades ajenas (vida útil estimada de la mejora o el plazo del arrendamiento de acuerdo con la NIIF 16 que incluye los periodos cubiertos por una opción de ampliar el arrendamiento si el arrendatario va a ejercer con razonable certeza esa opción. Para la vida útil de la mejora se tomará la menor de los dos).

El valor residual para los activos es cero \$0.

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y valores residuales son revisados al cierre de cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

iii. Venta o retiro de activos

Las ganancias o pérdidas en venta o retiro de equipo son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros del activo. Estos son en el estado de resultados en la cuenta de otros ingresos u otros gastos.

Cuando un activo revaluado es vendido, los valores incluidos en superávit de revaluación, se trasladan a ganancias retenidas.

h. Arrendamientos

i. Contabilidad para el arrendatario

Los arrendamientos se reconocen como un activo por derecho de uso y un pasivo correspondiente en la fecha en que el activo arrendado está disponible para su uso por La Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a los resultados durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo por derecho de uso se deprecia durante la vida útil más corta del activo y el plazo de arrendamiento en línea recta.

Los activos y pasivos que surgen de un arrendamiento son medidos inicialmente sobre una base de valor presente. Los pasivos por arrendamientos incluyen el valor presente neto de los siguientes pagos de arrendamiento:

- Pagos fijos (incluyendo pagos fijos sustanciales), menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar;
- Pago de arrendamiento variable basado en un índice o tasa;
- Montos que se espera que pague el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de una opción de compra si el arrendatario está razonablemente seguro de ejercer esa opción, y
- Pagos de multas por finalizar el arrendamiento, si la condición del arrendamiento refleja que el arrendatario ejerció esa opción.

Los pagos por arrendamientos se descuentan usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si se puede determinar dicha tasa, o la tasa incremental de endeudamiento.

Los activos de derechos de uso se miden al costo y comprenden lo siguiente:

- El monto de la medición inicial del pasivo por arrendamiento;
- Todo pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio;
- Todo costo inicial directo, y
- Costos de desmantelamiento y restauración.

Los pagos asociados con arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen bajo el método lineal como un gasto en el estado de resultados.

ii. Contabilidad para el arrendador

Cuando los activos son arrendados bajo la modalidad de arrendamiento financiero, el valor presente de los pagos futuros del arrendamiento se reconoce como una cuenta por cobrar. La diferencia entre el importe bruto a cobrar y el valor presente de la cuenta por cobrar se reconoce como ingresos financieros.

La cuenta por cobrar es amortizada asignando cada uno de los cánones entre los ingresos financieros y la amortización del capital en cada período contable, de tal manera que el reconocimiento de los ingresos financieros refleje en cada uno de los periodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.

Cuando los activos son arrendados en régimen de arrendamiento operativo, el activo se incluye en el estado de situación financiera según la naturaleza del bien. Los ingresos de arrendamientos operativos se reconocen durante el término del contrato de arrendamiento sobre una base de línea recta.

i. Activos intangibles

Los activos intangibles con vida útil definida adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Los activos intangibles con vida útil indefinida que son adquiridos separadamente se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro acumulada.

Las siguientes vidas útiles son usadas para el cálculo de la amortización, estas se fundamentan en la expectativa de uso:

Licencias de los programas de cómputo (1-10 años)

Las vidas útiles y valores residuales de todos los activos intangibles descritos anteriormente son revisados en la fecha de cada balance y se ajustan si es necesario. El valor residual de los activos intangibles es cero \$0.

i. Baja de activos intangibles

Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que se originan de la baja en libros de un activo intangible, medidas como la diferencia entre los ingresos netos provenientes de la venta y el importe en libros del activo se reconocen en ganancias o pérdidas al momento en que el activo es dado de baja.

j. Pérdidas por deterioro del valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida y que no están en condiciones de poderse utilizar no están sujetos a depreciación o amortización y se someten anualmente a pruebas para pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el importe por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costes para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

k. Beneficios a empleados

i. Beneficios al corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos en base no descontada y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Los beneficios al corto plazo son las prestaciones legales establecidas por la ley laboral, auxilios educativos, seguros de vida, plan de incentivos, tarifa preferencial en medicina prepagada entre otros.

ii. Beneficios a largo plazo

Plan huérfanos

El cálculo de las obligaciones por beneficios definidos es efectuado anualmente por un actuario calificado usando el método de unidad de crédito proyectada. Las nuevas mediciones del pasivo que incluye las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen de inmediato en otros resultados integrales y no se reclasifican posteriormente a los

resultados.

La Compañía otorga a los hijos de sus empleados becas estudiantiles en caso de muerte del trabajador, siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Empleados que tienen contrato a término indefinido.
- Empleados que hayan laborado como mínimo cinco (5) años en la empresa
- Este beneficio se otorgará a los hijos de los empleados cuya edad sea menor o igual a 25 años.

Se pueden considerar tres tipos de beneficios dependiendo de la antigüedad del empleado fallecido:

- Cinco años de antigüedad.
- Diez años de antigüedad.
- Quince años de antigüedad.

Las variables que se consideraron para el cálculo del pasivo del plan huérfanos son las siguientes:

- Tipo de contrato.
- Antigüedad.
- Precios actuales.
- IPC Educación: Para cada año, se aplica el valor promedio de inflación del sector educación de los últimos 3 años.
- Tabla mortalidad. Tasa de descuento TES.
- Cantidad de hijos, edad actual de los hijos y nivel de escolaridad.
- Tasa global de rotación de empleados.
- Edad de pensión a la cual se excluye el empleado del cálculo.

La metodología aplicada es la unidad de crédito proyectada.

	2024	2023
Tasa de descuento	11,7% año 1 – 18,2% año 25	12,6% año 1 - 15,8% año 25
IPC educación	10,62%	11,41%

I. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que la Compañía tenga que liquidar la obligación, y puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

El importe que se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la

obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material)".

Los pasivos contingentes no son reconocidos, pero están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando es posible la salida de recursos; incluyendo aquellos cuyos valores no pueden estimarse de forma fiable.

m. Impuesto de renta corriente y diferido

El gasto por impuesto del período comprende el neto de los impuestos de renta corriente y diferido.

Los impuestos se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto de renta corriente

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto de renta diferido

El impuesto de renta diferido es reconocido aplicando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de la plusvalía o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o fiscal. Los impuestos sobre la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra lo que se pueda usar las diferencias temporarias.

La Compañía reconoce y registra como activo por impuesto diferido el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un mayor impuesto en el año corriente, calculado a tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, siempre que exista una expectativa razonable de que se generará suficiente renta gravable en los períodos en los cuales tales diferencias se revertirán y generen un menor impuesto a pagar.

De igual manera, se reconoce un pasivo por impuesto diferido por el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor impuesto en el año corriente, calculado a tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, siempre que exista una expectativa razonable de que

tales diferencias se revertirán y generen un mayor impuesto a pagar.

Cuando existan saldos de pérdidas fiscales y/o excesos de renta presuntiva sobre renta líquida sin compensar, se reconocerá un activo por impuesto diferido, pero sólo en la medida en que dicha compensación sea probable en años futuros con rentas líquidas gravables generadas en dichos años.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma compañía o sujeto fiscal.

Posiciones fiscales inciertas

La CINIIF 23 aclara los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12: "Impuesto a la Renta", en los casos que exista incertidumbre sobre alguna posición tributaria asumida por la Compañía en la determinación del impuesto a la renta, de forma previa el comité de interpretaciones había aclarado que la contabilización de posiciones tributarias inciertas asociadas con el impuesto a la renta se debe de tratar bajo la NIC 12 y no bajo la NIC 37 "Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes".

La CINIIF 23 establece la forma de reconocimiento y medición de los activos y pasivos por impuesto diferido y corriente en los casos en que la Compañía tenga posiciones tributarias inciertas asociadas con el impuesto a la renta. Una posición tributaria incierta es cualquier tratamiento impositivo aplicado por la Compañía respecto al cual existe incertidumbre sobre si éste será aceptado por la autoridad tributaria. La CINIIF 23 cubre todos los aspectos que pueden ser afectados por la existencia de posiciones tributarias inciertas, esto es, pudiera afectar la determinación de la utilidad o pérdida tributaria, la base tributaria de activos y pasivos, créditos tributarios o las tasas de impuestos usadas.

n. Subvenciones del gobierno

Las subvenciones del gobierno no se reconocen hasta que se tiene una seguridad razonable de que la Compañía cumplirá con las condiciones correspondientes; y que las subvenciones se recibirán.

Las ayudas gubernamentales se reconocen como ingresos sobre una base sistemática a lo largo de los periodos necesarios para enfrentarlas con los costos que se pretende compensar. Las subvenciones del gobierno que se encuentren condicionados se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera y se transfieren a resultados sobre una base sistemática y racional en la medida que se cumplen con los requisitos para su reconocimiento.

Para las subvenciones de gobierno que son cobradas como compensación de costos o gastos ya incurridos con el objetivo de dar apoyo financiero inmediato sin condicionamientos futuros se reconocerán de inmediato en los resultados del periodo.

o. Distribución de dividendos

La distribución de utilidades es reconocida como un pasivo en los estados financieros de la Compañía en el período en el cuál son aprobados por los accionistas.

p. Reconocimiento de ingresos

i. Ingresos de actividades ordinarias procedente de contrato con clientes

La Compañía reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos establecido en la NIIF 15:

1. Identificar el contrato (o contratos) con los clientes.
2. Identificar las obligaciones de desempeño en los contratos.
3. Determinar el precio de la transacción.
4. Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato.
5. Reconocer el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la Compañía satisface una obligación de desempeño.

La siguiente es una descripción de las actividades principales de las cuales la Compañía genera ingresos.

Producto y servicio	Naturaleza, tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño y plazos de pago
Servicios asistenciales, médicos, quirúrgicos, hospitalarios y de diagnóstico médico.	Servicios integrales de salud (tales como consulta de urgencias, externa, exámenes diagnósticos, odontología, laboratorios clínicos, entre otros), las obligaciones de desempeño se satisfacen en un momento determinado con la prestación del servicio, los términos de pago se establecen de acuerdo a la evaluación de la capacidad de pago los cuales pueden ser contado o crédito y la contraprestación a recibir puede ser tanto fija como variable la cual se estima mediante el método del valor esperado que corresponde a la suma de los importes ponderados según su probabilidad en un rango de importes de contraprestación posible (glosas). Los ingresos de servicios clínicos fueron obtenidos en Colombia principalmente de los siguientes clientes: Compañías de Medicina Prepagada y Entidades Promotoras de Salud.

i. Ingresos por arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

ii. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses de los activos financieros se reconocen cuando sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable (TIR), que es la tasa de descuento que nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero sobre el reconocimiento inicial.

q. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y los gastos son reconocidos por la Compañía en la medida en que ocurren los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros.

r. Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinado por el método indirecto utilizando las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

4. Cambios Normativos

a. Nuevas normas y enmiendas adoptadas por la Compañía en 2024

La Compañía ha aplicado las siguientes enmiendas por primera vez en sus estados financieros anuales con corte al 31 de diciembre de 2024:

- Revelación de políticas contables materiales: Enmiendas a la NIC 1.

- Definición de estimados contables: Enmiendas a la NIC 8.
- Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos provenientes de una única transacción: Enmiendas a la NIC 12.
- Modificación a la NIIF 16 Arrendamientos – Reducciones de Alquiler Relacionadas con el COVID 19 más allá del 30 de junio de 2021.

b. Nueva normatividad incorporada al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación es obligatoria a partir del 1 de enero de 2027.

El Decreto 1271 de 2024 adicionó el Anexo Técnico Normativo 01 de 2024 del Grupo 1 a los anexos incorporados en el Decreto 2420 de 2015 contentivo de la Norma de Información Financiera NIIF 17 contratos de seguro.

NIIF 17 Contratos de Seguros

La NIIF 17 Contratos de Seguro establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguro emitidos. También requiere principios similares a aplicar a contratos de reaseguro mantenidos y a contratos de inversión emitidos con componentes de participación discrecional. El objetivo es asegurar que las entidades proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esos contratos para evaluar el efecto que los contratos dentro del alcance de la NIIF 17 tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

La NIIF 17 deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro que era una norma provisional que permitió a las entidades usar una amplia variedad de prácticas contables para los contratos de seguro, reflejando los requerimientos de contabilidad nacionales y variaciones de esos requerimientos. Algunas prácticas anteriores de contabilización de seguros permitidas según la NIIF 4 no reflejaban adecuadamente las situaciones financieras subyacentes verdaderas o el rendimiento financiero de los contratos de seguro.

c. Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no ha sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia

Venta o aporte de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto: Enmiendas a la NIIF 10 y a la NIC 28

El IASB ha realizado enmiendas de alcance limitado a la NIIF 10 Estados financieros consolidados y a la NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

En diciembre de 2015, el IASB decidió aplazar la fecha de aplicación de esta modificación hasta que el IASB haya finalizado su proyecto de investigación sobre el estándar de método de participación.

NIC 12 - Reforma fiscal internacional - reglas modelo del segundo pilar

En mayo de 2023, el IASB realizó modificaciones de alcance limitado a la NIC 12 que proporcionan un alivio temporal del requisito de reconocer y revelar impuestos diferidos que surjan de la ley tributaria promulgada o sustancialmente promulgada que implementa las reglas modelo del Pilar Dos, incluida la ley tributaria que implementa las reglas calificadas. impuestos internos mínimos complementarios descritos en dichas normas.

NIC 7 y NIIF 7 Acuerdos de financiación de proveedores

Estas modificaciones requieren divulgaciones para mejorar la transparencia de los acuerdos de financiación de proveedores y sus efectos sobre los pasivos, los flujos de efectivo y la exposición al riesgo de liquidez de una empresa. Los requisitos de divulgación son la respuesta del IASB a las preocupaciones de los inversores de que los acuerdos de financiación de proveedores de algunas empresas no son suficientemente visibles, lo que dificulta el análisis de los inversores.

NIIF 16 – Pasivo por arrendamientos en una venta con arrendamiento posterior (Leaseback).

Estas modificaciones incluyen requisitos para transacciones de venta y arrendamiento posterior en la NIIF 16 para explicar cómo una entidad contabiliza una venta y arrendamiento posterior después de la fecha de la transacción. Las transacciones de venta y arrendamiento posterior en las que algunos o todos los pagos de arrendamiento son pagos de arrendamiento variables que no dependen de un índice o tasa tienen más probabilidades de verse afectadas.

Modificaciones a la NIC 21 – Falta de intercambiabilidad.

En agosto de 2023, el IASB modificó la NIC 21 para ayudar a las entidades a determinar si una moneda es convertible a otra moneda y qué tipo de cambio al contado utilizar cuando no lo sea.

Modificaciones a la Clasificación y Medición de Instrumentos Financieros – Modificaciones a las NIIF 9 y NIIF 7.

El 30 de mayo de 2024, el IASB emitió modificaciones específicas a las NIIF 9 y NIIF 7 para responder a las preguntas recientes que surgieron en la práctica e incluir nuevos requisitos no solo para las instituciones financieras sino también para las entidades corporativas.

NIIF 18 Presentación y revelación en estados financieros.

La NIIF 18 reemplazará a la NIC 1 Presentación de estados financieros, introduciendo nuevos requisitos que ayudarán a lograr la comparabilidad del desempeño financiero de entidades similares y brindarán información más relevante y transparencia a los usuarios. Si bien la NIIF 18 no afectará el reconocimiento o medición de partidas en los estados financieros, se espera que sus impactos en la presentación y revelación sean

generalizados, en particular aquellos relacionados con el estado de desempeño financiero y la provisión de medidas de desempeño definidas por la administración dentro de los estados financieros.

NIIF 19 Subsidiarias sin obligación pública de rendir cuentas.

La NIIF 19, emitida en mayo de 2024, permite que ciertas subsidiarias elegibles de entidades matrices que informan según las Normas de Contabilidad NIIF apliquen requisitos de divulgación reducido.

d. Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB por su sigla en inglés) que aún no ha sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia

NIIF S1 - Requisitos generales para la divulgación de información financiera relacionada con la sostenibilidad

Este estándar incluye el marco central para la divulgación de información material sobre riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad a lo largo de la cadena de valor de una entidad.

NIIF S2 - Divulgaciones relacionadas con el clima

Esta es la primera norma temática emitida que establece requisitos para que las entidades divulguen información sobre riesgos y oportunidades relacionados con el clima.

5. Estimados contables y juicios críticos significativos

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

i. Deterioro de activos no financieros

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

ii. Vidas útiles y valores residuales de propiedades y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del

nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

iii. Impuesto sobre la renta corriente y diferido

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

iv. Deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, La Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía. La gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

El modelo de pérdida esperada se determina con base probabilidad de incumplimiento de acuerdo con la morosidad de sus cuentas por cobrar o por la estimación de

recuperación de la cartera demanda.

v. Beneficios a empleados

Medición de los pasivos laborales asociados al plan huérfanos mediante el uso de suposiciones actuariales.

vi. Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

vii. Reconocimiento de ingresos

La aplicación de la NIIF 15 le exige a la Compañía hacer juicios que afectan la determinación del monto y tiempo de los ingresos provenientes de contratos con clientes. Estos incluyen:

- Determinación del tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño,
- Determinación del precio de la transacción asignado a dichas obligaciones,
- Determinación de los precios de venta individuales.

viii. Actividades de arrendamiento de la Compañía y cómo se contabilizan

La Compañía arrienda varias propiedades y equipos. Los contratos de arriendo se realizan normalmente para periodos fijos. Las condiciones de arrendamiento se negocian de manera individual y contienen un amplio rango de diferentes términos y condiciones. Los contratos de arrendamiento no imponen ningún convenio, pero los activos arrendados no pueden utilizarse como garantía para fines de préstamos.

Los arrendamientos se reconocen como activos de derechos de uso y los pasivos correspondientes a la fecha en la que el activo arrendado está disponible para uso de la Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a la ganancia o pérdida durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo de derecho de uso se deprecia a lo largo de la vida útil más corta del activo y el plazo del arrendamiento sobre una base lineal.

• Opciones de extensión y terminación de arrendamientos

Las opciones de extensión y terminación están incluidas en varios arrendamientos de propiedades y equipos de la Compañía. Estas condiciones se usan para maximizar la flexibilidad operacional en términos de manejo de

contratos. La mayoría de las opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables por la Compañía y por el Arrendador.

- **Plazos de los arrendamientos**

Al determinar el plazo del arrendamiento, la gerencia considera todos los hechos y circunstancias que crean un incentivo económico para ejercer una opción de extensión, o no ejercer una opción de terminación. La evaluación se revisa si ocurre un evento significativo o un cambio significativo en las circunstancias que afecta esta evaluación.

6. Administración de riesgos

a) Riesgos financieros

La Junta Directiva de la Compañía es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo.

La gestión financiera de la Compañía ofrece servicios a los negocios, coordina el acceso a los mercados financieros, supervisa y administra los riesgos financieros relacionados con las operaciones de la empresa a través de los informes internos de riesgo, los cuales analizan las exposiciones y la magnitud de los riesgos. Estos riesgos incluyen el riesgo de mercado (incluyendo el riesgo cambiario, riesgo en las tasas de interés y riesgo en los precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

b) Riesgo de mercado

➤ Riesgo de precios

La Compañía está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones. La Compañía efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuo y en algunos casos a precios fijos, adicionalmente se han realizado pagos anticipados para garantizar los bienes y servicios a precios razonable.

➤ Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés surge de obligaciones financieras a largo plazo. Que se encuentran contratadas a tasas de interés variable, lo que expone a la Compañía variaciones en el flujo de caja ante variaciones a los tipos de interés de referencia. ver la exposición en la Nota 29.

c) Riesgo de crédito

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen cuentas vigentes y vencidas, como se indica a continuación:

	2024	2023
Cuentas por cobrar vigentes	130.654	119.190
Cuentas por cobrar vencidas	23.988	7.877
Cuentas por cobrar deterioradas	(29)	(41)
	<u>154.613</u>	<u>127.026</u>

A continuación, se presenta el análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas y de las cuentas por cobrar deterioradas:

Cuentas por cobrar vencidas	2024	2023
Menos de 90 días	12.420	4.585
90 días o más	11.568	3.292
	<u>23.988</u>	<u>7.877</u>

Cuentas por cobrar deterioradas	2024	2023
90 días o más	29	41
	<u>29</u>	<u>41</u>

Las cuentas por cobrar vigentes son las que no muestran atrasos en sus pagos, según las fechas convenidas con el deudor. La Compañía considera como cuentas por cobrar vencidas aquellos deudores que muestran retrasos en sus pagos, pero no tienen un historial de créditos incobrables. Las cuentas por cobrar deterioradas comprenden deudores con probabilidad de incumplimiento o que se encuentran en estado de incobrable, por lo que la recuperación de dichos saldos dependerá en buena medida de procesos realizados por cartera y en segunda instancia por el equipo jurídico.

El riesgo de crédito además surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras) e inversiones en instrumentos de deuda. Respecto a estos activos financieros solo se acepta mantener la exposición en entidades con bajo nivel de riesgo de crédito.

d) Riesgo de liquidez

La administración, prudente del riesgo de liquidez, considera que es importante mantener suficiente efectivo, valores negociables, y disponibilidad de fondos a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios y transacciones, la tesorería de la Compañía mantiene flexibilidad en el financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito.

La siguiente tabla analiza los pasivos financieros de la Compañía de acuerdo con su vencimiento, considerando el tiempo que resta desde la fecha del estado financiero

hasta su vencimiento. Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados. Los saldos que vencen en 12 meses son equivalentes a sus valores en libros puesto que el impacto del descuento no es significativo. No se incluyen los pagos futuros de arrendamiento financiero, ver la Nota 17 de pasivo por arrendamientos:

Al 31 de diciembre de 2024

	Menor a 1 año
Obligaciones financieras	833
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	143.090
Otros Pasivos	63.743
	<u>207.666</u>

Al 31 de diciembre de 2023

	Menor a 1 año
Obligaciones financieras	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	83.561
Otros Pasivos	50.581
	<u>134.142</u>

e) Riesgos en la prestación de servicios

i. Riesgos operativos

El riesgo operativo es el riesgo de pérdidas potenciales, directas o indirectas, relacionadas con los procesos de la Compañía, con el personal, la tecnología y la infraestructura, además de factores externos que no están relacionados con los riesgos de crédito, de mercado y de liquidez. Estos riesgos son inherentes al sector en que la Compañía opera y a todas sus actividades principales. Se manifiesta de varias formas, especialmente como fallos, errores, interrupciones de negocios o comportamiento inapropiado de los empleados y podría causar pérdidas financieras, sanciones por parte de entidades reguladoras o daños a la reputación de la Compañía.

Esta responsabilidad es respaldada por el desarrollo de normas de administración del riesgo operacional en las siguientes áreas:

Adecuada segregación de funciones, incluyendo la independencia en la autorización de transacciones.

Requerimientos sobre el adecuado monitoreo y conciliación de transacciones.

- Cumplimiento con las disposiciones legales.
- Comunicación y aplicación de conducta corporativa.

- Reducción del riesgo por medio de seguros, según sea el caso.
- Comunicación de las pérdidas operativas y proposición de soluciones.
- Planeamiento integral para la recuperación de actividades, incluyendo planes para aislar, restaurar operaciones clave y apoyo interno y externo para asegurar la prestación de servicios.
- Capacitación del personal.
- Desarrollo de actividades para mitigar el riesgo.

Los riesgos operativos han sido mitigados por la redefinición de procesos y análisis de sus riesgos. La mitigación se ha generado por la implementación de acciones más eficiente en cuanto al control y seguimiento y esto permite al gestor y líder del proceso enfocarse en aquellos elementos que impactan en mayor medida el objetivo común.

Los riesgos operativos identificados son:

- Demoras en respuestas a requerimientos de usuarios.
- Atención en los servicios hospitalarios

ii. Riesgos en Salud

Aspectos generales - Durante el año 2024, La Compañía mantuvo en funcionamiento el Sistema de Administración de Riesgo en Salud a través de la implementación del Ciclo de Gestión de Riesgos, de acuerdo con lo reglamentando en la Circular Externa No. 004-5 de 2021 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La gestión proactiva del riesgo en salud continúa siendo una prioridad fundamental para la Compañía durante el período reportado. La salud y el bienestar de los colaboradores, pacientes y la comunidad en general son elementos esenciales para mantener operaciones sostenibles y brindar servicios de calidad.

A corte 31 de diciembre de 2024, se tienen identificados los riesgos, causas y controles en Centros Médicos Colsanitas. Así mismo, los riesgos identificados tienen un perfil de riesgo inherente y residual evaluados a través de la metodología de probabilidad e impacto, la cual es avalada por la Norma Técnica Colombia ISO 31010, como una metodología técnica adecuada para la medición. Además, el desarrollo del ciclo de riesgos garantiza una gestión efectiva de los riesgos identificados y/o emergentes, permitiendo la toma de decisiones informadas y la mejora continua de los procesos de la organización.

Como parte de la estrategia de la cultura de riesgos, se implementaron varias estrategias de difusión, que incluyeron capacitaciones para grupos específicos, la comunicación de conceptos mediante infografías, y estrategias lúdicas que logró un notable nivel de alcance y participación entre el personal médico, administrativo y de

enfermería. Estas iniciativas, sin duda, contribuyeron de manera significativa acercando a todo el personal a la gestión de riesgos.

f) Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, el Grupo puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir sus pasivos.

La Compañía mantiene niveles medios de endeudamiento, con ratios de apalancamiento (deuda neta sobre patrimonio).

7. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre comprendían:

	2024	2023
Bancos nacionales	1.861	8.602
Caja	280	35
Derechos fiduciarios	30	1
Certificados de reembolso tributario	-	9
	<u>2.171</u>	<u>8.647</u>

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

La calidad crediticia de las instituciones financieras en las cuales la Compañía mantiene su efectivo y equivalentes es la siguiente:

	2024	2023
Grado de Inversión AAA	1.891	8.603
	<u>1.891</u>	<u>8.603</u>

La Calidad crediticia es determinada por las agencias de calificación independientes Fitch Ratings Colombia S.A., BRC Investor Services S.A. (Standard & Poors) y Value and Risk Rating S.A.

8. Inventarios

El inventario al 31 de diciembre comprende:

	2024	2023
Medicamentos	7.889	-
Vacunas	1.991	816
	<u>9.880</u>	<u>816</u>

El costo de inventarios reconocido durante el año 2024 como costo de prestación de servicios asciende a \$56.679 (2023: \$10.789). El incremento está principalmente representado en los Inventarios de medicamentos que empezaron a ser utilizados durante el año 2024.

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 no hay existencias comprometidas como garantías para el cumplimiento de deudas.

9. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Cuentas por cobrar con partes relacionadas (Nota 30)	146.784	119.437
Clientes	3.720	1.880
Deudores varios (1)	3.325	4.415
Anticipos y avances (2)	685	1.221
Cuentas por cobrar a trabajadores	128	114
Deterioro de deudores (3)	(29)	(41)
	<u>154.613</u>	<u>127.026</u>

(1) Los deudores varios corresponden:

	2024	2023
Venta de servicios hospitalarios	2.616	3.771
Incapacidades	680	629
Otros	29	15
	<u>3.325</u>	<u>4.415</u>

(2) Los anticipos y avances comprenden:

	2024	2023
Proveedores	661	1.163
Gastos de viaje	22	51
Trabajadores	2	7
	<u>685</u>	<u>1.221</u>

A 31 de diciembre los saldos de las cuentas por cobrar por las condiciones de negociación se registran por el precio de la transacción, cuando son cuentas por cobrar de largo plazo se valoran por su valor presente a tasas de mercado. Por lo que el importe en libros es una aproximación al valor razonable.

(3) Los cambios en la provisión por deterioro de cuentas por cobrar se describen en la siguiente tabla:

	2024	2023
Saldo al inicio del año	<u>(41)</u>	<u>(104)</u>
Recuperacion de deterioro	37	62
Reconocimiento de deterioro	(333)	(2)
Castigo	308	3
Saldo al final del año	<u>(29)</u>	<u>(41)</u>

10. Activos y pasivos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Saldo a favor en renta y complementarios	47.443	-
Retención industria y comercio	215	162
Anticipo de impuesto de industria y comercio	46	27
Saldo a favor en impuesto de industria y comercio	25	-
Retención impuesto a las ventas	2	-
Saldo a favor año 2020 - Tidis	-	12.651
	<u>47.731</u>	<u>12.840</u>

Los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Retención en la fuente	4.022	2.643
Impuesto de industria y comercio	634	1.604
Retención impuesto a las ventas	311	118
Retención impuesto de industria y comercio retenido	286	72
Impuesto sobre las ventas por pagar	279	4
	<u>5.532</u>	<u>4.441</u>

La composición de la provisión para impuesto de renta por los años terminados en 31 de diciembre comprende:

	2024	2023
Impuesto sobre la renta corriente	2.961	5.425
Impuesto sobre la renta diferido	(5.023)	(1.265)
Ajuste renta año anterior	59	35
	<u>(2.003)</u>	<u>4.195</u>

La tasa de impuesto de renta aplicable de acuerdo con la legislación colombiana fue de 35% para el 2024 y 2023.

Durante el año 2024, como consecuencia del aumento de la tarifa de impuesto de renta, aprobado el 13 de diciembre de 2022 y con efecto desde el 1 de enero de 2023, la Compañía ajustó los saldos por impuestos diferidos correspondientes.

Los impuestos diferidos que se espera que reviertan del año 2024 en adelante se han calculado usando las tarifas de impuesto sobre la renta promulgadas en la ley 2277 de 2022.

Incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto sobre la Renta

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios que se encuentran abiertas para revisión de las Autoridades Tributarias son las siguientes:

<u>Período</u>	<u>Declaración</u>	<u>Fecha de Presentación</u>	<u>Cuantía</u>	<u>Observaciones</u>
2021	Renta	07/04/2022	464	Sin fiscalización por parte de la DIAN
2022	Renta	10/04/2023	15.209	Sin fiscalización por parte de la DIAN
2023	Renta	08/04/2024	5.241	Sin fiscalización por parte de la DIAN

De las anteriores declaraciones la Autoridad Tributaria no ha iniciado procesos de revisión de los años gravables 2021, 2022 y 2023.

Del proceso de revisión de las declaraciones del impuesto sobre la renta y

complementarios no se espera comentarios y/o ajustes por parte de las Autoridades tributarias que impliquen un mayor pago de impuestos.

Precios de transferencia

Las Normas de impuesto sobre la renta establecen la normativa aplicable por concepto de precios de transferencia. De acuerdo con esta normativa, los contribuyentes sujetos al impuesto sobre la renta, que celebren operaciones con partes vinculadas domiciliadas en el exterior, están obligados a determinar sus ingresos, costos, deducciones, activos y pasivos, aplicando la metodología establecida en la referida Ley. La Compañía, no tuvo en el año 2024 y 2023 operaciones de precios de transferencia.

Pérdidas Fiscales. La Compañía respecto del ejercicio fiscal 2024 y 2023 no presentó pérdida fiscal.

Impuesto mínimo de tributación

Con la entrada en vigencia de la Ley 2277 de 2022, la cual en su artículo 10 adiciona el párrafo 6 al artículo 240 del Estatuto Tributario, se incluye el régimen de la tasa mínima de tributación en Colombia para las personas jurídicas, sobre la utilidad depurada, es importante precisar que este impuesto mínimo de tributación en Colombia presenta diferencias sustanciales respecto de la propuesta de tributación mínima de la OCDE en el marco del Pilar II. De acuerdo con lo anterior, la Compañía ha realizado el procedimiento establecido en el párrafo 6 del artículo 240 del Estatuto Tributario y ha obtenido la tasa de tributación depurada obteniendo así un resultado mayor al 15% por lo que no se realizan ajustes conciliatorios para lograr el mínimo requerido.

	2024	2023	Variación
Total Utilidad (Pérdida) contables antes de impuestos	<u>(7.590)</u>	<u>8.247</u>	<u>(15.837)</u>
Diferencias permanentes:			
Gastos impuesto GMF	1.055	634	421
Gastos y costos ejercicios anteriores	276	11	265
Gastos procesos judiciales	178	256	(78)
Deterioro por incapacidades no cobradas	295	2	293
Gastos no deducibles	144	305	(161)
Gastos otros intereses sobre tributos	1	446	(445)
Deducción especial por discapacitados	(17)	(81)	64
Gastos impuestos asumidos	218	19	199
Gasto multas, sanciones y litigios	1	2	(1)
Pérdida en venta y retiro de bienes	237	-	237
Pérdida metodo de participación	2	4	(2)
Total Diferencias permanentes:	<u>2.390</u>	<u>1.598</u>	<u>792</u>
Ingresos imponibles financieros	<u>(5.200)</u>	<u>9.845</u>	<u>(15.045)</u>

Diferencias temporales:

Gastos beneficios a empleados	3	1.351	(1.348)
Gastos intereses implícitos	46	3	43
Gastos provision propiedades y equipo	-	7	(7)
Gastos deterioro de cartera por provision no deducible	37	(2)	39
Ingresos deterioro de cartera por provision no gravado	(37)	(61)	24
Ingresos por intereses implícitos	(74)	(31)	(43)
Ingresos reintegro de provisiones no gravadas	(39)	(85)	46
Gastos deterioro de inventarios	9	89	(80)
Gastos intereses pasivo arrendamientos financieros	30.634	1.578	29.056
Pérdida en retiro de bienes arrendamientos financieros	434	-	434
Costos depreciaciones activos por derecho de uso	39.371	2.201	37.170
Ingresos recuperaciones arriendo financiero	(24)	(195)	171
Gastos depreciaciones activos por derecho de uso	-	4.209	(4.209)
Gastos arrendamientos inmuebles	(59.299)	(3.902)	(55.397)
Costos gastos bonificaciones	4.172	2.468	1.704
Ingresos por recuperaciones no gravada	(1.573)	(231)	(1.342)
Deducción gastos usufructo	-	(1.744)	1.744
Total Diferencias temporales:	13.660	5.655	8.005
Renta líquida gravable	8.460	15.500	(7.040)
Tasa de impuesto	35%	35%	
Provisión para el impuesto de renta	2.961	5.425	(2.464)
Descuento tributario IVA activos fijos reales productivos	(564)	(232)	(332)
Total Provisión para el impuesto de renta	2.397	5.193	(2.796)
Otras retenciones	49.840	17.842	31.998
Saldo (a cargo) - a Favor	(47.443)	(12.649)	(34.794)

La conciliación de tasa efectiva para el año 2024 y 2023 es la siguiente:

Descripción	2024			2023		
	Base	Impuesto	Tasa	Base	Impuesto	Tasa
Utilidad antes de Impuestos	(7.590)	(2.657)	35,00%	8.247	2.886	35,00%
Diferencias Permanentes		837	-11,02%		560	6,78%
Diferencias Temporales		(241)	3,18%		713	8,65%
Descuentos Tributarios		(564)	7,43%		(232)	-2,81%
Impuesto Corriente y Diferido	(7.590)	(2.625)	34,59%	8.247	3.927	47,63%

La conciliación del patrimonio contable y patrimonio fiscal es la siguiente:

	2024	2023
Patrimonio contable	29.619	35.068
Más		
Beneficios a empleados	6.918	4.457
Depreciacion activos	12.074	305
Deterioro de cuentas por cobrar	2	-
Contingencias	336	225
Bonificaciones	10	9
Incapacidades	25	-
Menos		
Impuesto diferido activo	6.766	1.743
Patrimonio fiscal	42.218	38.321

11. Impuesto de renta diferido activo

El saldo del impuesto de renta diferido activo al 31 de diciembre comprende:

	2024	2023
Impuesto de renta diferido activo	<u>6.766</u>	<u>1.743</u>

El análisis de los activos y pasivos por impuestos diferidos para el año 2024 y 2023 es la siguiente:

Al 31 de diciembre de 2024	Balance inicial	Movimiento del periodo cargo resultados	Balance final
Diferido activo beneficio empleados	673	(71)	602
Diferido activo deterioro de cartera	-	1	1
Diferido activo depreciacion activos	107	4.119	4.226
Diferido activo contingencias	76	41	117
Diferido activo bonificaciones	887	933	1.820
Total	1.743	5.023	6.766

Al 31 de diciembre de 2023	Balance inicial	Movimiento del periodo cargo resultados	Balance final
Diferido activo beneficio empleados	119	554	673
Diferido activo deterioro de cartera	10	(10)	-
Diferido activo depreciación activos	291	(184)	107
Diferido activo contingencias	29	47	76
Diferido activo bonificaciones	29	858	887
Total	478	1.265	1.743

12. Propiedades y equipo

Las propiedades y equipo a 31 de diciembre comprenden:

	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Equipo médico científico	Mejoras a propiedades ajenas	Total
Al 01 de enero de 2024	206	8.004	289	5.545	657	14.701
Adquisición de activos	-	(1.197)	122	4.289	2.595	5.809
Venta y/o retiros	-	-	-	(1)	-	(1)
Deterioro de activos (2)	-	-	-	-	(236)	(236)
Otros ajustes a la depreciación acumulada	-	-	-	-	-	-
Cargos por depreciación (1)	(30)	(1.111)	(167)	(1.308)	(582)	(3.198)
Saldo al final del año	176	5.696	244	8.525	2.434	17.075
Al 31 de diciembre de 2024						
Costo	227	7.950	569	10.737	3.233	22.716
Depreciación acumulada	(51)	(2.254)	(325)	(2.212)	(799)	(5.641)
Saldo en libros	176	5.696	244	8.525	2.434	17.075
	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Equipo médico científico	Mejoras a propiedades ajenas	Total
Al 01 de enero de 2023	-	21	4	827	-	852
Adquisición de activos	227	9.123	443	5.620	673	16.086
Cargos por depreciación (1)	(21)	(1.140)	(158)	(902)	(16)	(2.237)
Saldo al final del año	206	8.004	289	5.545	657	14.701
Al 31 de diciembre de 2023						
Costo	227	9.148	447	6.571	673	17.066
Depreciación acumulada	(21)	(1.144)	(158)	(1.026)	(16)	(2.365)
Saldo en libros	206	8.004	289	5.545	657	14.701

(1) Los gastos por depreciación del año 2024 por valor de \$3.198 (2023: \$2.237) fueron cargados al costo de prestación de servicios 2024 \$3.197 (2023: \$2.219) (Nota 24) y en gastos de administración 2024 \$1 (2023: \$18) (Nota 25).

(2) Las pérdidas por deterioro reconocidas con relación a las propiedades y equipo ascendieron en el año 2024 a \$236 (2023: \$0) y fueron cargados en otros gastos (Nota 27).

Los elementos de las propiedades y equipo de la Compañía no han sido otorgados como garantía de pasivos, ni tienen restricciones de uso.

13. Activos por Derecho de uso

Los derechos de uso a 31 de diciembre comprenden:

	<u>Construcciones</u>
Saldo al 1 de enero de 2024	16.200
Adiciones	343.163
Retiros	(16.344)
Depreciación del periodo (1)	(39.371)
Saldo al 31 de Diciembre de 2024	303.648
	<u>Construcciones</u>
Saldo al 1 de enero de 2023	12.970
Adiciones	9.608
Depreciación del periodo (1)	(6.378)
Saldo al 31 de Diciembre de 2023	16.200

(1) Los gastos por depreciación del año 2024 por valor de \$39.371 (2023: \$6.378) fueron cargados en gastos de administración 2024 \$0 (2023: \$4.209) (Nota 25), y costo de prestación de servicios 2024 \$39.371 (2023: \$2.169) (Nota 24).

La compañía arrienda edificios. El plazo promedio de arrendamiento es de 10 años.

14. Activos Intangibles

Los activos intangibles a 31 de diciembre comprenden:

	Licencias	Crédito mercantil (1)	Total
Al 01 de enero de 2024	4.851	1.078	5.929
Adquisición de activos	10.596	-	10.596
Retiros de activos costo	(1.015)	-	(1.015)
Retiros de activos amortización	777	-	777
Amortización	(3.150)	-	(3.150)
Recuperación de amortización	22	-	22
Saldo al final del año	12.081	1.078	13.159

Al 31 de diciembre de 2024

Costo	16.437	1.078	17.515
amortización acumulada	(4.356)	-	(4.356)
Saldo en libros	12.081	1.078	13.159

	Licencias	Crédito mercantil (1)	Total
Al 01 de enero de 2023	506	-	506
Adquisición de activos	6.235	1.078	7.313
Retiros de activos costo	(185)	-	(185)
Retiros de activos amortización	185	-	185
amortización	(1.890)	-	(1.890)
Saldo al final del año	4.851	1.078	5.929

Al 31 de diciembre de 2023

Costo	6.856	1.078	7.934
amortización acumulada	(2.005)	-	(2.005)
Saldo en libros	4.851	1.078	5.929

(1) Crédito mercantil generado por la adquisición de unidades de negocio a la Compañía Promotora de Salud Sanitas en febrero del año 2023.

Los gastos de amortización ascienden a \$3.150 (2023 \$1.890); los cuales, fueron cargados en los gastos de administración \$298 (2023: \$1.890) (Nota 25) y en los costos de prestación de servicios \$2.852 (2023: \$0) (Nota 24). La recuperación de amortización del año 2024 \$22 (2023: \$0), fue reconocida en otros ingresos (Nota 26).

No existen restricciones de uso sobre los activos intangibles.

15. Inversiones en Compañías Subsidiarias

Las inversiones en compañías subsidiarias al 31 de diciembre comprenden:

Al 31 de diciembre de 2024	Cantidad de acciones	% Participación	País de operación	Actividad principal	Valor en libros	Participación en utilidades y pérdidas
Compañía de Seguros Colsanitas	17.253	0,05%	Colombia	Aseguramiento	20	(2)
					20	(2)
Al 31 de diciembre de 2023	Cantidad de acciones	% Participación	País de operación	Actividad principal	Valor en libros	Participación en utilidades y pérdidas
Compañía de Seguros Colsanitas	15.462	0,05%	Colombia	Aseguramiento	15	(4)
					15	(4)

El movimiento de las inversiones en compañías subsidiarias ha sido el siguiente:

	2024	2023
Saldo al inicio del año	<u>15</u>	<u>14</u>
Resultados método de participación (Nota 27)	(2)	(4)
Adquisición de inversiones	<u>7</u>	<u>5</u>
Saldo al final del año	<u><u>20</u></u>	<u><u>15</u></u>

A continuación, se detallan los activos, pasivos, patrimonio y resultado del ejercicio de la compañía subsidiaria:

	Total activos corriente	Total activos no corriente	Total pasivos corriente	Total pasivos no corriente	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos	Resultado del año
Al 31 de Diciembre 2024								
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	84.944	15.055	42.772	17.890	39.337	143.179	146.835	(3.656)
	<u>84.944</u>	<u>15.055</u>	<u>42.772</u>	<u>17.890</u>	<u>39.337</u>	<u>143.179</u>	<u>146.835</u>	<u>(3.656)</u>
Al 31 de Diciembre 2023								
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	46.085	10.711	13.619	12.186	30.991	48.002	56.333	(8.331)
	<u>46.085</u>	<u>10.711</u>	<u>13.619</u>	<u>12.186</u>	<u>30.991</u>	<u>48.002</u>	<u>56.333</u>	<u>(8.331)</u>

A 31 de diciembre de 2024 y 2023, no se han reconocido pasivos contingentes por participación en subsidiarias, y las inversiones no poseen restricciones.

16. Obligaciones financieras

El detalle de las obligaciones financieras de la Compañía al 31 de diciembre es el siguiente:

Entidad financiera	Interés % E.A.	2024
Banco de Bogota (1)	IBR +2,15%	<u>833</u>
Total Préstamos por pagar		<u><u>833</u></u>

(1) El préstamo desembolsado No 955030679 tiene una tasa promedio actual de 11,45% efectivo anual y un plazo promedio ponderado de 1 año.

Estos préstamos de capital de trabajo y/o inversión, están respaldados con pagare firmado por el representante legal.

El componente de capital por año, son las siguientes:

Periodo	31 de diciembre de 2024
2025	833
	833
	833

Los intereses financieros futuros de los bancos a 31 de diciembre son:

Periodo	31 de diciembre de 2024
2025	14
	14
	14

El movimiento de las obligaciones financieras durante el año ha sido el siguiente:

	2024
Saldo al inicio del año	-
Adquisición de obligaciones financieras	5.000
Pago de obligaciones financieras	(4.167)
Saldo al final del año	833
	833

17. Pasivo por arrendamiento

El pasivo por arrendamiento al 31 de diciembre comprende:

	2024	2023
Análisis de madurez		
Año 1	97.574	5.142
Año 2	91.491	4.869
Año 3	81.235	3.129
Año 4	71.517	2.633
Año 5	53.828	2.200
Posteriores	80.897	2.681
Menos: intereses no devengados	(160.820)	(4.095)
	315.722	16.559
	315.722	16.559
	2024	2023
Analizados como:		
Corrientes	52.384	3.827
No corrientes	263.338	12.732
	315.722	16.559
	315.722	16.559

La Compañía no enfrenta un riesgo de liquidez significativo con respecto a sus pasivos por arrendamiento. Los pasivos por arrendamiento se controlan dentro de la función de tesorería de la Compañía.

18. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Costos y gastos por pagar	58.316	36.370
Cuentas por pagar con partes relacionadas (Nota 30)	32.507	30.769
Retenciones y aportes de nómina	13.032	12.101
Proveedores	39.220	4.280
Acreedores varios	15	41
	<u>143.090</u>	<u>83.561</u>

La Gerencia considera que el valor en libros de las cuentas por pagar comerciales se aproxima a su valor razonable.

19. Pasivos por beneficios a empleados

Los pasivos por beneficios a empleados al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Cesantías consolidadas	22.142	19.137
Vacaciones consolidadas	20.083	17.179
Prestaciones extralegales	5.198	2.533
Intereses sobre cesantías	2.599	2.160
Plan huérfanos (1)	1.720	1.923
Salarios por pagar	377	316
Total	<u>52.119</u>	<u>43.248</u>
Menos parte no corriente	1.720	1.923
Total corriente	<u>50.399</u>	<u>41.325</u>

(1) Corresponde al cálculo actuarial de los beneficios a empleados asociados a la expectativa de pago de becas educativos a los hijos de empleados de aquellos trabajadores que fallezcan.

El siguiente es el movimiento de los beneficios no corrientes:

	2024	2023
Saldo al inicio del año	1.923	339
Ajuste provisión con efecto a resultados	(65)	400
Ajuste provisión con efecto a otro resultado integral	(138)	1.350
Recuperación provisión contingencias	-	(166)
Saldo al final del año	1.720	1.923

20. Otros pasivos

Los otros pasivos al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Anticipos y avances recibidos	7.812	4.815
	7.812	4.815

Incluye operaciones con partes relacionadas para el año 2024 \$2.009 (2023 - \$0) (Nota 30).

21. Provisiones

Las provisiones y pasivos contingentes al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Contingencias laborales	247	218
Contingencias civiles	89	7
Total	336	225
Menos parte no corriente	97	209
Total corriente	239	16

El movimiento de las provisiones durante el año comprende:

	2024	2023
Saldo al inicio del año	225	83
Provisión pasivos contingentes (1)	178	256
Reintegro de provisión	(39)	(85)
Ajuste valor presente neto (VPN)	(28)	(29)
Saldo al final del año	336	225

- (1) Corresponde a un aumento en provisión de los procesos civiles y laborales los cuales son determinados por asesores jurídicos internos o externos, con base en la probabilidad de pago mayor al 50%.

Las provisiones incluyen procesos laborales los cuales pueden resultar en una pérdida para la Compañía, pero que serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir.

El reconocimiento del pasivo se realiza cuando la probabilidad de fallo en contra es probable, es decir sea mayor al 50% de acuerdo al concepto de los asesores jurídicos.

Existen contingencias eventuales que no se encuentran provisionadas. La administración de la Compañía con el concurso de los asesores ha concluido, que el resultado de los procesos correspondientes a la parte no provisionada será favorable para los intereses de la Compañía y no causarán pasivos de importancia que deban ser contabilizados o que, si resultaren, éstos no afectarán de manera significativa la posición financiera.

22. Capital suscrito y pagado

El capital autorizado de la Compañía está compuesto por 50,000,000 de acciones con un valor nominal de \$1,000 (cifra expresada en pesos colombianos).

	2024	2023
Capital suscrito y pagado	2.550	2.550
Número de acciones en circulación	2.550.000	2.550.000
Valor nominal por acción (en pesos Colombianos)	1.000	1.000

Reservas ocasionales

Las reservas ocasionales para capital de trabajo, apropiadas directamente de las ganancias acumuladas, pueden considerarse como reservas a libre disponibilidad por parte de la Asamblea de Accionistas.

Reservas legales

Según las disposiciones legales vigentes en Colombia, la Compañía debe constituir una reserva legal apropiando un mínimo del 10% de la utilidad neta de cada ejercicio, hasta llegar al 50% del capital social. Cuando esta reserva alcance el 50%, la sociedad no tiene obligación de continuar apropiando el 10% de las utilidades netas.

23. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Ingresos por actividades ordinarias	889.805	514.894
	<u>889.805</u>	<u>514.894</u>

Incluye operaciones con partes relacionadas para el año 2024 \$871.049 (2023 - \$500.501) (Nota 30).

24. Costos de prestación de servicios

Los costos de prestación de servicios por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Costos por prestación de servicios	808.088	446.635
	<u>808.088</u>	<u>446.635</u>

Incluye operaciones con partes relacionadas para el año 2024 \$20.788 (2023 - \$4.591) (Nota 30).

En los costos de prestación de servicios está incluido el costo de medicamentos y vacunas para el año 2024 \$67.474 (2023: \$10.789).

Incluye costo por depreciación de propiedades y equipo \$3.197 (2023 - \$2.219) (Nota 12), costo por depreciación de activos por derecho de uso \$39.371 (2023 - \$2.169) (Nota 13) y costo por amortización de intangibles \$2.852 (2023: \$0) (Nota 14).

25. Gastos de administración

Los gastos de administración al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Gastos de personal (2)	42.063	24.985
Arrendamientos	8.151	2.860
Servicios (2)	5.232	13.675
Mantenimiento y reparaciones (2)	3.731	2.648
Honorarios	2.617	1.564
Diversos (1)	2.579	5.388
Impuestos	1.442	2.013

	2024	2023
Gastos de viaje	720	502
Seguros	593	74
Adecuación e instalación	350	1.778
Gastos legales	339	182
Amortizaciones (Nota 14)	298	1.890
Contribuciones y afiliaciones	38	19
Depreciación propiedades y equipo (Nota 12)	1	18
Depreciación activos por derechos de uso (Nota 13)	-	4.209
	70.178	63.828

(1) El siguiente es el detalle de los gastos diversos:

	2024	2023
Materiales, repuestos y accesorios	911	1.597
Útiles, papelería y fotocopias	519	1.361
Elementos de cafetería	242	1.093
Atención a empleados	223	310
Activos fijos menor valor	206	213
Taxis y buses	189	61
Parqueaderos	150	124
Casino y restaurantes	82	460
Combustibles y lubricantes	41	37
Aportes ARL médicos	9	114
Otros gastos menores	5	14
Musica Ambiental	2	1
Gastos de representación y relaciones públicas	-	3
	2.579	5.388

(2) Incluye operaciones con partes relacionadas para el año 2024 \$2.388 (2023 - \$3.203) (Nota 30).

26. Otros ingresos

Los otros ingresos al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Recuperación de provisiones y otros costos y gastos (1)	8.532	3.318
Arrendamientos (1)	5.023	107
Servicios	184	49
Diversos	154	5
Utilidad en retiro de arrendamientos	24	195
	13.917	3.674

(1) Incluye operaciones con partes relacionadas para el año 2024 \$4.973 (2023 - \$14) (Nota 30) y recuperación de amortización de intangibles para el año 2024 \$22 (2023 - \$0) (Nota 14).

27. Otros gastos

Los otros gastos al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Gravamen a los movimientos financieros	2.110	1.269
Comisiones y gastos bancarios	542	233
Pérdida en retiro de arrendamientos	434	-
Otros costos y gastos (1)	276	11
Deterioro de propiedades y equipo (Nota 12)	236	-
Impuestos asumidos (1)	218	19
Multas y sanciones	180	341
Gastos no deducibles (1)	144	221
Pérdida en retiro de inventarios	8	84
Pérdida en método de participación (Nota 15)	2	4
Deterioro de inventarios	1	5
Pérdida en retiro de propiedades y equipo	1	7
	<u>4.152</u>	<u>2.194</u>

(1) Incluye operaciones con partes relacionadas para el año 2024 \$299 (2023 - \$0) (Nota 30).

28. Ingresos financieros

Los ingresos financieros al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Intereses	1.306	2.250
Recuperación de deterioro deudores (Nota 9)	37	62
Ajuste valor presente neto (VPN)	74	31
Diferencia en cambio	1	-
	<u>1.418</u>	<u>2.343</u>

29. Gastos financieros

Los gastos financieros al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Intereses (1)	31.957	2.025
Deterioro deudores (Nota 9)	333	2
Ajuste valor presente neto (VPN)	46	3
	<u>32.336</u>	<u>2.030</u>

(1) Incluye operaciones con partes relacionadas para el año 2024 \$971 (2023 - \$0) (Nota 30).

30. Partes relacionadas

1. Compensación del personal clave de la gerencia

El detalle de la compensación de los directivos y otros miembros clave de la gerencia por los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

	2024	2023
Beneficios a corto plazo	1.382	865
	<u>1.382</u>	<u>865</u>

Las siguientes transacciones fueron efectuadas durante el año con partes relacionadas.

2. Partes relacionadas

El siguiente es el saldo de los activos con partes relacionadas al 31 de diciembre:

Activos	2024	2023
Cuentas por cobrar con clientes (Nota 9)		
Entidad Promotora de Salud Sanitas SAS en Intervencion Bajo la Medida de Toma de Posesion	99.008	52.349
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	16.356	6.968
Medisanitas S.A.S.	4.990	360
Clínica Colsanitas S.A.	2.142	45
Inmobiliaria Keralty S.A.S.	237	-
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	77	69
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	64	13
Clinica Dental Keralty S.A.S	20	-
Optica Colsanitas S.A.S.	2	-
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	1	1
Keralty S.A.S.	-	47
Total cuentas por cobrar con clientes	<u>122.897</u>	<u>59.852</u>
Anticipos y avances (Nota 9)		
Inmobiliaria Keralty S.A.S.	1.800	-
Total anticipos y avances	<u>1.800</u>	<u>-</u>

Deudores Varios (Nota 9)

Entidad Promotora de Salud Sanitas SAS en Intervencion Bajo la Medida de Toma de Posesion	12.432	51.021
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	5.338	6.931
Clínica Colsanitas S.A.	2.765	9
Medisanitas S.A.S.	1.166	1.501
Fundación Universitaria Sanitas	177	-
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	82	13
Keralty S.A.S.	55	-
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	35	49
Optica Colsanitas S.A.S.	30	-
Clinica Dental Keralty S.A.S	7	-
Inmobiliaria Keralty S.A.S.	-	61
Total deudores varios	22.087	59.585
Total activos	146.784	119.437

Las cuentas corrientes comerciales con partes relacionadas se generan por la prestación de servicios de salud, con corte al 31 de diciembre de 2024 y 2023 los saldos se encuentran vigentes.

El siguiente es el saldo de los pasivos con partes relacionadas al 31 de diciembre:

Pasivos	2024	2023
Proveedores (Nota 18)		
Entidad Promotora de Salud Sanitas SAS en Intervencion Bajo la Medida de Toma de Posesion	447	-
Total proveedores	447	-
Cuentas por pagar con partes relacionadas (Nota 18)		
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	10.655	1.888
Keralty S.A.S.	6.631	-
Clínica Colsanitas S.A.	2.048	946
Entidad Promotora de Salud Sanitas SAS en Intervencion Bajo la Medida de Toma de Posesion	1.727	-
Clinica Dental Keralty S.A.S	632	-
Oftalmosanitas S.A.S.	51	26
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	43	-
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	28	-
Medisanitas S.A.S.	16	8
Fundación Universitaria Sanitas	13	-
Total cuentas por pagar con partes relacionadas	21.844	2.868
Costos y gastos por pagar (Nota 18)		
Inmobiliaria Keralty S.A.S.	2.698	-
Keralty S.A.S.	2.450	1.095
Entidad Promotora de Salud Sanitas SAS en Intervencion Bajo la Medida de Toma de Posesion	2.042	21.165
Clínica Colsanitas S.A.	1.831	3.420
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	629	1.876
Medisanitas S.A.S.	304	165
Fundación Universitaria Sanitas	104	5
Oftalmosanitas S.A.S.	75	58
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	37	112
Clinica Dental Keralty S.A.S	24	5
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	22	-
Total costos y gastos por pagar	10.216	27.901

Otros Pasivos (Nota 20)

Entidad Promotora de Salud Sanitas SAS en Intervencion Bajo la Medida de Toma de Posesion	1.980	-
Clínica Colsanitas S.A.	18	-
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	4	-
Medisanitas S.A.S.	3	-
Optica Colsanitas S.A.S.	2	-
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	2	-
Total Otros Pasivos	2.009	-
Total pasivos	34.516	30.769

Las cuentas por pagar asociada a los pagos de seguridad social con la EPS Sanitas y Seguros Colsanitas no son conciliables.

El siguiente es el valor de los ingresos con partes relacionadas por el año terminado al 31 de diciembre:

Ingresos	2024	2023
Ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes (Nota 23)		
Entidad Promotora de Salud Sanitas SAS en Intervencion Bajo la Medida de Toma de Posesion	781.574	444.675
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	103.858	78.074
Medisanitas S.A.S.	27.968	18.007
Clínica Colsanitas S.A.	852	56
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	358	309
Fundación Universitaria Sanitas	339	-
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	186	35
Keralty S.A.S.	35	-
Total Ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes	915.170	541.156
Menos:		
Contrato de colaboracion empresarial (Nota 23)		
Keralty S.A.S.	12.258	1.570
Total contrato de colaboracion empresarial (Nota 23)	12.258	1.570
Menos:		
Contrato de cuentas en participación (Nota 23)		
Inmobiliaria Keralty S.A.S.	2.716	-
Total contrato de cuentas en participación	2.716	-
Menos:		
Descuentos (Nota 23)		
Entidad Promotora de Salud Sanitas SAS en Intervencion Bajo la Medida de Toma de Posesion	29.147	39.085
Total descuentos	29.147	39.085
Total ingresos de actividades ordinarias	871.049	500.501
Otros ingresos		
Arrendamientos (Nota 26)		
Clínica Colsanitas S.A.	3.586	-
Entidad Promotora de Salud Sanitas SAS en Intervencion Bajo la Medida de Toma de Posesion	1.165	-
Optica Colsanitas S.A.S.	59	-
Total arrendamientos	4.810	-

Recuperación de provisión y otros costos y gastos (Nota 26)

Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	140	-
Clínica Colsanitas S.A.	15	14
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	6	-
Optica Colsanitas S.A.S.	2	-
Total recuperación de provisión y otros costos y gastos	163	14
Total otros ingresos	4.973	14
Total ingresos	876.022	500.514

Los ingresos de actividades ordinarias y descuentos otorgados con partes relacionadas se generan por la prestación de servicios de salud.

El siguiente es el valor de los costos y gastos con partes relacionadas por el año terminado al 31 de diciembre:

Egresos	2024	2023
Costo de prestación de servicios (Nota 24)		
Clínica Colsanitas S.A.	18.443	4.193
Entidad Promotora de Salud Sanitas SAS en Intervencion Bajo la Medida de Toma de Posesion	1.160	-
Clínica Dental Keralty S.A.S	740	-
Oftalmosanitas S.A.S.	443	398
Optica Colsanitas S.A.S.	2	-
Total costo de prestación de servicios	20.788	4.591
Gastos de administración		
Otros gastos de personal (Nota 25)		
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	379	112
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	300	318
Fundación Universitaria Sanitas	150	78
Total otros gastos de personal	829	508
Servicios y mantenimientos (Nota 25)		
Keralty S.A.S.	1.441	-
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	118	165
Clínica Colsanitas S.A.	-	2.529
Total servicios y mantenimientos	1.559	2.694
Total gasto de administración	2.388	3.203
Otros gastos (Nota 27)		
Keralty S.A.S.	213	-
Entidad Promotora de Salud Sanitas SAS en Intervencion Bajo la Medida de Toma de Posesion	86	-
Total otros gastos	299	-
Gastos financieros		
Intereses (Nota 29)		
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	971	-
Total intereses	971	-
Total gastos financieros	971	-
Total egresos	24.446	7.793

31. Arrendamientos operativos

i) La Compañía como arrendador

Los arrendamientos operativos se relacionan con una porción menor de los activos por derecho de uso poseídos por la Compañía con contratos de duración entre 1 y 10 años, con renovación automática de acuerdo a las cláusulas establecidas en cada contrato.

El arrendatario no tiene opción de ejercer la opción de compra sobre el activo a la fecha de expiración del periodo de arrendamiento.

Los ingresos por alquiler de activos activos por derecho de uso obtenidos por la Compañía se reconocieron como otros ingresos en cada período y el valor reconocido fue de \$ 5.023 (2023 \$107).

32. Operación Conjunta

El 15 de febrero de 2024, la Compañía constituyó una unión temporal, la cual se denominó Unión Temporal Keralty, con el objeto de fomentar la formación y actualización de conocimientos, habilidades, técnicas y prácticas, de sus trabajadores de todos los niveles ocupacionales y trabajadores de empresas que hagan parte de su sector o cadena productiva, que conlleven al desarrollo tecnológico productivo, innovación e incremento de la competitividad de las empresas. La Unión Temporal Keralty tiene duración de contrato hasta el 31 de diciembre de 2025.

La Compañía posee el 25% de la participación sobre la Unión Temporal. A continuación, se presenta el resumen de las operaciones celebradas por la Unión Temporal Keralty y la participación en de la Compañía al 31 de diciembre de 2024:

Balance General	Acumulado UT	%	Participación
Activo			
Bancos	130	25%	33
Total Activo	130		33
Pasivo			
Proveedores	155	25%	39
Total Pasivo	155		39
Aportes de la UTK	160	25%	40
Resultado de la Participación	(185)	25%	(46)
Total aportes y resultado de la participacion	(25)		(6)
Total pasivo, aportes y resultado de la participación	130		33

33. Hechos relevantes

Intervención forzosa administrativa de la EPS Sanitas

El 2 de abril de 2024, mediante Resolución 2024160000003002-6 de la Superintendencia Nacional de Salud realizó intervención forzosa administrativa temporal por un año, sobre la Empresa Promotora de Salud Sanitas S.A.S.

La intervención forzosa implica el relevo temporal de los administradores actuales (representante legal y junta directiva), quienes fueron reemplazados por personas delegadas por la Superintendencia Nacional de Salud que tendrán a su cargo las decisiones financieras y operativas de la EPS.

Efecto en las operaciones

Para el ejercicio 2024, los ingresos operacionales con la EPS Sanitas tuvieron un incremento frente al ejercicio del año 2023 de \$346.837

Al cierre los saldos de cuentas por cobrar y por pagar a la EPS Sanitas están representados en:

Concepto	2024	2023
Cuenta por cobrar	111.440	103.370
Cuentas por pagar	6.196	21.165

34. Conciliación de las cifras presentadas en el formato FT001

De acuerdo con la normativa vigente, la Compañía elabora sus estados financieros bajo las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF). Sin embargo, para efectos regulatorios, se requiere que la administración agrupe y presente información financiera a la Superintendencia Nacional de Salud (SNS) conforme al Catálogo de Cuentas y los lineamientos definidos por la Circular Externa 016 de 2016 de SNS.

A continuación, se presenta la conciliación de las cuentas al 31 de diciembre:

Conciliación de Activos, Pasivos y Patrimonio

2024

Concepto	Cifras Bajo NCIF	Cifras Según FT001	Diferencia
Activos			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2.171	2.171	-
Inventarios	9.880	9.880	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	154.613	154.613	-
Activos por impuestos corrientes	47.731	47.731	-
Propiedades y equipo	17.075	17.075	-
Activos intangibles	13.159	13.159	-
Activos por derecho de uso	303.648	303.648	-
Inversiones en compañías subsidiarias	20	20	-
Impuesto de renta diferido activo	6.766	6.766	-
Total Activos	555.063	555.063	-
Pasivos			
Obligaciones financieras	833	833	-
Pasivo por arrendamiento	315.722	315.722	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (1)	143.090	133.198	9.892
Pasivos por beneficios a empleados (1)	52.119	62.011	(9.892)
Otros pasivos	7.812	7.812	-
Pasivos por impuestos corrientes	5.532	5.532	-
Provisiones	336	336	-
Total Pasivos	525.444	525.444	-
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	2.550	2.550	-
Reservas legales	3.299	3.299	-
Reservas ocasionales	29.619	29.619	-
Resultados del ejercicio	(5.587)	(5.587)	-
Actualización actuarial de beneficios a empleados	(262)	(262)	-
Total patrimonio de los accionistas	29.619	29.619	-
Total pasivos y patrimonio de los accionistas	555.063	555.063	-

2023

Concepto	Cifras Bajo NCIF	Cifras Según FT001	Diferencia
Activos			
Efectivo y equivalentes de efectivo	8.647	8.647	-
Inventarios	816	816	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	127.026	127.026	-
Activos por impuestos corrientes	12.840	12.840	-
Propiedades y equipo	14.701	14.701	-
Activos intangibles	5.929	5.929	-
Activos por derecho de uso	16.200	16.200	-
Inversiones en compañías subsidiarias	15	15	-
Impuesto de renta diferido activo	1.743	1.743	-
Total Activos	187.917	187.917	-
Pasivos			
Obligaciones financieras	-	-	-
Pasivo por arrendamiento	16.559	16.559	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (1)	83.561	73.734	9.827
Pasivos por beneficios a empleados (1)	43.248	53.075	(9.827)
Otros pasivos	4.815	4.815	-
Pasivos por impuestos corrientes	4.441	4.441	-
Provisiones	225	225	-
Total Pasivos	152.849	152.849	-
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	2.550	2.550	-
Reservas legales	2.894	2.894	-
Reservas ocasionales	25.972	25.972	-
Resultados del ejercicio	4.052	4.052	-
Actualización actuarial de beneficios a empleados	(400)	(400)	-
Total patrimonio de los accionistas	35.068	35.068	-
Total pasivos y patrimonio de los accionistas	187.917	187.917	-

(1) La diferencia corresponde principalmente a los aportes al SGSSS y al subsidio de salud otorgado por la Compañía a los empleados; los cuales, son presentados en estos Estados Financieros como Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar; mientras que el catálogo financiero para el reporte del FT001 vigente, agrupa estos rubros en Beneficios a los empleados.

Conciliación de Resultados del Período

2024

Concepto	Cifras Bajo NCIF	Cifras Según FT001	Diferencia
Ingresos de actividades ordinarias	889.805	889.805	-
Costos de prestación de servicios	(808.088)	(808.088)	-
Utilidad bruta	81.717	81.717	-
Gastos de administración (2)	(68.154)	(71.704)	3.550
Otros ingresos (3)	13.917	15.335	(1.418)
Otros gastos (2)	(4.152)	(438)	(3.714)
Resultado operacional	23.328	24.910	(1.582)
Ingresos financieros (3)	1.418	-	1.418
Gastos financieros (2)	(32.336)	(32.500)	164
Resultado antes de la provisión para impuestos sobre la renta corriente y diferido, neto	(7.590)	(7.590)	-
Provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	2.003	2.003	-
Resultado del ejercicio	(5.587)	(5.587)	-

2023

Concepto	Cifras Bajo NCIF	Cifras Según FT001	Diferencia
Ingresos de actividades ordinarias	514.894	514.894	-
Costos de prestación de servicios	(446.635)	(446.635)	-
Utilidad bruta	68.259	68.259	-
Gastos de administración (2)	(61.805)	(63.771)	1.966
Otros ingresos (3)	3.674	6.018	(2.344)
Otros gastos (2)	(2.194)	-	(2.194)
Resultado operacional	7.934	10.506	(2.572)
Ingresos financieros (3)	2.343	-	2.343
Gastos financieros (2)	(2.030)	(2.259)	229
Resultado antes de la provisión para impuestos sobre la renta corriente y diferido, neto	8.247	8.247	-
Provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	(4.195)	(4.195)	-
Resultado del ejercicio	4.052	4.052	-

(2) La diferencia corresponde principalmente a GMF, deterioro de propiedades y equipo, pérdida en retiro de arrendamientos, comisiones y gastos bancarios, multas y sanciones y gastos no deducibles; los cuales, son presentados en estos Estados Financieros en Otros gastos; mientras que el catálogo financiero para el reporte del FT001 vigente, agrupa estos rubros en Gastos de administración, salvo las comisiones y gastos bancarios, las cuales, son

agrupadas en Gastos financieros. Así mismo, el deterioro de deudores se presenta en estos Estados Financieros en Gastos financieros y en el reporte FT001 se presenta en Gastos de administración.

- (3) El catálogo financiero para el reporte del FT001 vigente, no cuenta con agrupación para ingresos financieros; por lo tanto, todos los ingresos que no son de actividades ordinarias deben ser reportados a Supersalud en el rubro de Otros ingresos de operación. Ver Nota 28 para el detalle de ingresos presentados en estos Estados Financieros como Ingresos financieros.

35. Hechos posteriores a la fecha del balance

Entre el 1 de enero de 2025 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los presentes estados financieros.

Certificación de estados financieros

A la Asamblea de Accionistas de
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.

17 de marzo de 2025

Los suscritos representante legal y contador de la Compañía Centros Médicos Colsanitas SAS, certificamos que los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2024 y 2023, 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:

1. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023 han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
6. No hemos recibido comunicaciones con respecto al incumplimiento de leyes o regulaciones o deficiencias reportadas en la preparación de estados financieros por parte de las entidades que ejercen inspección, vigilancia y control, cuyos efectos deban ser considerados o revelados en los estados financieros.
7. Los estados financieros y otros informes relevantes para el público no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones.



GLORIA BEATRIZ MOLINA VARGAS
Representante Legal



BRAYAN ALBERTO PARRA GUTIERREZ
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 264454-T