

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.

NIT: 900.566.930(9) • Bogotá D.C. • Código Entidad: 110012500301 • Comparativos al 31 de diciembre de 2024 y 2023 • (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Notas	31 de dic. 2024	31 de dic. 2023	1 de enero 2023
Activos				
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	811	93	308
1101 Efectivo		32	93	308
1203 Equivalentes al efectivo		779	-	-
Inventarios	8	268	154	145
1401 Inventarios para ser vendidos		268	154	145
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	9	4.465	2.231	1.462
1302 Deudores del sistema a costo amortizado		4.003	1.829	772
1306 Cuentas por cobrar a vinculados económicos al costo amortizado		-	1	-
1313 Activos no financieros(anticipos)		56	28	15
1317 Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado		772	665	863
1320 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)		(366)	(292)	(188)
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	10	486	883	609
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor		486	883	609
Total activos corrientes		6.030	3.361	2.524
Activos no corrientes				
Propiedades y equipo	11	1.174	1.245	1.159
1501 Propiedad y equipo al modelo del costo		1.982	1.853	1.597
1503 Depreciación acumulada propiedades y equipo modelo del costo (CR)		(808)	(608)	(438)
Activos por derechos de uso	12	6.733	7.078	5.791
1901 Propiedades por derechos de uso al costo		11.199	10.322	8.089
1907 Depreciación acumulada propiedades por derchos de uso al costo (CR)		(4.466)	(3.244)	(2.298)
Activos intangibles	13	160	68	78
1701 Activos intangibles al costo		500	336	230
1703 Amortización acumulada de activos intangibles al costo (CR)		(340)	(268)	(152)
Impuesto de renta diferido activo	14	1.835	1.715	1.672
1812 Activos por impuesto diferido		1.835	1.715	1.672
Total activos no corrientes		9.902	10.106	8.700
Total activos		15.932	13.467	11.224
Pasivos y patrimonio de los accionistas				
Pasivos corrientes				
Obligaciones financieras	15	1.189	1.230	1.820
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado		1.189	1.230	1.820
Pasivos por arrendamiento	16	1.252	959	710
2103 Obligaciones financieras - al valor presente pagos futuros		1.252	959	710
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17	4.220	963	827
2106 Cuentas por pagar(al costo amortizado		956	604	362
2110 Cuentas por pagar a vinculados económicos o partes relacionadas al costo amortizado		2.426	55	12
2121 Costos y gastos por pagar al costo amortizado		659	148	335
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo		139	129	105
2509 Otros descuentos de nomina		39	26	13
Pasivos por beneficios a empleados	18	611	498	360
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo		611	498	360
Pasivos por impuestos corrientes	10	115	60	29
2201 Retencion en la fuente		65	36	28
2204 De industria y comercio		50	24	1
Provisiones	19	6	6	22
2401 Litigios y demandas		6	6	22
Otros pasivos	20	40	4	4
2501 Anticipos y avances recibidos		40	4	4
Total pasivos corrientes		7.433	3.720	3.772
Pasivos no corrientes				
Obligaciones financieras	15	1.040	1.470	1.450
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado		1.040	1.470	1.450
Pasivos por arrendamiento	16	6.758	7.149	5.947
2103 Obligaciones financieras - al valor presente pagos futuros		6.758	7.149	5.947
Pasivos por beneficios a empleados	18	15	24	16
2305 Otros beneficios posempleo		15	24	16
Provisiones	19	21	28	-
2401 Litigios y demandas		21	28	-
Total pasivos no corrientes		7.834	8.671	7.413
Total pasivos		15.267	12.391	11.185
Patrimonio de los accionistas				
3101 Capital suscrito y pagado	21	750	600	400
3201 Superávit de capital		16.163	12.073	6.623
3301 Reservas obligatorias		24	24	24
3502 Resultado de años anteriores		(11.042)	(6.435)	(6.435)
3501 Pérdida neta del periodo		(4.658)	(4.607)	-
3503 Adopción por primera vez	2	(563)	(563)	(563)
3504 Pérdidas actuariales		(9)	(16)	(10)
Total patrimonio de los accionistas		665	1.076	39
Total pasivos y patrimonio de los accionistas		15.932	13.467	11.224

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	22	11.398	7.222
6101 Costos de prestación de servicios	23	(11.051)	(6.470)
Utilidad bruta		347	752
Gastos de administración	24	(3.403)	(3.978)
5101 Sueldos y salarios		(897)	(753)
5102 Contribuciones imputadas		(3)	-
5103 Contribuciones efectivas		(184)	(207)
5104 Aportes sobre la nomina		(8)	(10)
5105 Prestaciones sociales		(142)	(115)
5106 Gastos de personal diversos		(76)	(54)
5107 Gastos por honorarios		(184)	(137)
5108 Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias		(50)	(32)
5111 Contribuciones y afiliaciones		(6)	(4)
5112 Seguros		(4)	(2)
5113 Servicios		(1.077)	(1.053)
5114 Gastos legales		(35)	(12)
5115 Gastos de reparacion y mantenimiento		(33)	(49)
5116 Adecuación e instalación		(29)	(17)
5117 Gastos de transporte		(56)	(38)
5118 Depreciación de propiedades, planta y equipo		(99)	(71)
5130 Amortización activos intangibles al costo		(91)	(116)
5136 Otros gastos		(225)	(241)
5137 Depreciación de propiedad planta y equipo por derechos de uso		(36)	(947)
5143 Arrendamientos de corto plazo y de bajo valor		(168)	(120)
Otros ingresos	25	85	42
4211 Recuperaciones		83	39
4214 Diversos		2	3
Otros gastos	26	(202)	(140)
5108 Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias		(94)	(1)
5302 Pérdidas en inversiones e instrumentos financieros		(11)	(3)
5132 Provisiones		(15)	(35)
5136 Otros gastos		(78)	(94)
5301 Gastos financieros		(4)	(7)
Resultado operacional		(3.173)	(3.324)
Ingresos financieros	27	11	79
4201 Ganancias en inversiones e intrumentos financieros		11	8
4214 Diversos		-	1
4213 Recuperaciones		-	70
Gastos financieros	27	(1.600)	(1.400)
5121 Deterioro de cuentas por cobrar		(74)	(174)
5302 Ajustes a valor presente (VPN)		(12)	(3)
5301 Intereses		(1.514)	(1.223)
Resultado antes de la provisión para impuestos sobre la renta corriente y diferido, neto		(4.762)	(4.645)
Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	10	104	38
5501 Impuesto a las ganancias corriente		-	5
5502 Impuesto a las ganancias diferido		104	33
Resultado del ejercicio		(4.658)	(4.607)
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados			
3504 Actualización actuarial plan huérfanos		7	(6)
Total partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados		7	(6)
Total otros resultados integrales del año		7	(6)
Total resultados integrales del año		(4.651)	(4.613)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

(Original firmado)

JUAN CARLOS HERNÁNDEZ GROSSO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

GUSTAVO SANDOVAL PINZÓN
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 83913 - T
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

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

**Unidad de Cuidados Paliativos
Presentes S.A.S.**

**Estados financieros
31 de diciembre de 2024**

Informe del Revisor Fiscal

A la Asamblea de Accionistas de:
Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S.

Opinión

He auditado los estados financieros de Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y los correspondientes estados 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 Unidad de Cuidados Paliativos Presentes 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 lo adecuado 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

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Activo				
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	811	93	308
Inventarios	8	268	154	145
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	9	4,465	2,231	1,462
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	10	486	883	609
Total activo corriente		6,030	3,361	2,524
Activo no corriente				
Propiedades y equipo	11	1,174	1,245	1,159
Activos por derechos de uso	12	6,733	7,078	5,791
Activos intangibles	13	160	68	78
Impuesto de renta diferido, neto	14	1,835	1,715	1,672
Total activo no corriente		9,902	10,106	8,700
Total activo		15,932	13,467	11,224
Pasivo y patrimonio de los accionistas				
Pasivo corriente				
Obligaciones financieras	15	1,189	1,230	1,820
Pasivos por arrendamiento	16	1,252	959	710
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17	4,220	963	827
Pasivos por beneficios a empleados	18	611	498	360
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	10	115	60	29
Provisiones	19	6	6	22
Otros pasivos	20	40	4	4
Total pasivo corriente		7,433	3,720	3,772
Pasivo no corriente				
Obligaciones financieras	15	1,040	1,470	1,450
Pasivos por arrendamiento	16	6,758	7,149	5,947
Pasivos por beneficios a empleados	18	15	24	16
Provisiones	19	21	28	-
Total pasivo no corriente		7,834	8,671	7,413
Total pasivo		15,267	12,391	11,185
Patrimonio de los accionistas				
Capital suscrito y pagado	21	750	600	400
Reserva legal		24	24	24
Superávit de capital		16,163	12,073	6,623
Resultados de años anteriores		(11,042)	(6,435)	(6,435)
Resultado del ejercicio		(4,658)	(4,607)	-
Adopción por primera vez	2	(563)	(563)	(563)
Actualización actuarial plan huérfanos		(9)	(16)	(10)
Total patrimonio de los accionistas		665	1,076	39
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		15,932	13,467	11,224

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


JUAN CARLOS HERNANDEZ GROSSO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

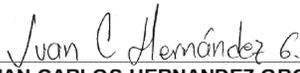

GUSTAVO SANDOVAL PINZÓN
Contador Público
Tarjeta Profesional No.83913-T
(Ver certificación adjunta)


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

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES 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
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	22	11,398	7,222
Costos de prestación de servicios	23	(11,051)	(6,470)
Utilidad bruta		347	752
Gastos de administración	24	(3,403)	(3,978)
Otros ingresos	25	85	42
Otros gastos	26	(202)	(140)
		(3,520)	(4,076)
Resultado operacional		(3,173)	(3,324)
Ingresos financieros	27	11	79
Gastos financieros	28	(1,600)	(1,400)
		(1,589)	(1,321)
Resultado antes de la provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido		(4,762)	(4,645)
Provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	10	104	38
Resultado del ejercicio		(4,658)	(4,607)
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados			
Actualización actuarial plan huérfanos	18	7	(6)
Total otros resultados integrales del año		7	(6)
Total resultados integrales del año		(4,651)	(4,613)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


JUAN CARLOS HERNANDEZ GROSSO
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


GUSTAVO SANDOVAL PINZÓN
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No. 83913-T
 (Ver certificación adjunta)


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

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Reserva legal	Superávit de capital	Resultados de años anteriores	Resultado del ejercicio	Adopción por primera vez	Actualización actuarial plan huérfanos	Total patrimonio de los accionistas
Saldo al 1 de enero de 2023	400	24	6,623	(6,435)	-	(563)	(10)	39
Pérdida neta del año	-	-	-	-	(4,607)	-	-	(4,607)
Capitalizaciones	200	-	5,450	-	-	-	-	5,650
Otros resultados integrales								
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	-	(6)	(6)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	600	24	12,073	(6,435)	(4,607)	(563)	(16)	1,076
Pérdida neta del año	-	-	-	-	(4,658)	-	-	(4,658)
Capitalizaciones	150	-	4,090	-	-	-	-	4,240
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	(4,607)	4,607	-	-	-
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	-	7	7
Saldo al 31 de diciembre de 2024	750	24	16,163	(11,042)	(4,658)	(563)	(9)	665

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Juan C. Hernández G.

JUAN CARLOS HERNANDEZ GROSSO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Gustavo Sandoval Pinzón

GUSTAVO SANDOVAL PINZÓN
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 83913-T
(Ver certificación adjunta)

Fabio Gil González

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

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES 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	(4,658)	(4,607)
Ajuste para conciliar la resultado del ejercicio con el efectivo neto usado en las actividades de operación		
Provisión de impuesto sobre la renta corriente y diferido	(104)	(38)
Deterioro cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	74	95
Valor presente neto	-	(5)
Provisión beneficios a empleados	-	2
Provisiones, neto recuperación	(7)	17
Depreciación de propiedades y equipo	201	170
Depreciación de activo por derechos de uso	1,222	946
Amortización de activos intangibles	101	116
Gastos por intereses	1,514	534
Cambios en el capital de trabajo:		
Inventarios	(114)	(10)
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(2,308)	(873)
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	501	(269)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	3,078	146
Pasivos por beneficios a empleados	111	137
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	55	31
Otros pasivos	36	-
Impuestos de renta diferido	(120)	-
Efectivo neto usado en las actividades de operación	(418)	(3,608)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades y equipo	(130)	(256)
Adquisición de activos intangibles	(193)	(106)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	(323)	(362)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Capitalización	4,240	5,650
Adquisición de obligaciones financieras	759	1,250
Pago de obligaciones financieras	(1,230)	(1,820)
Pago de pasivo por arrendamiento	(975)	(782)
Intereses pagados	(1,335)	(543)
Efectivo neto generado por las actividades de financiación	1,459	3,755
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	718	(215)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	93	308
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	811	93

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


JUAN CARLOS HERNANDEZ GROSSO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


GUSTAVO SANDOVAL PINZÓN
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 83913-T
(Ver certificación adjunta)


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

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

1. Información general

Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S. (en adelante la Compañía) es una sociedad por acciones simplificada de nacionalidad colombiana, constituida el 22 de octubre de 2012 e inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 31 de octubre de 2012 bajo el número 01677826 del libro IX, el término de duración de la Compañía es indefinido y su domicilio principal es Bogotá, Colombia. La dirección registrada de la oficina principal es carrera 18 No. 140 - 27.

La Compañía forma parte del Grupo Empresarial Keralty, el cual prepara y presenta sus estados financieros consolidados como entidad controladora última de acuerdo con las Normas de Contabilidad de Información Financiera (NCIF) en la Holding Keralty S.A.S., con domicilio principal en la calle 100 No. 11b 67 en la ciudad de Bogotá.

Objeto social

La Compañía tiene como objeto social establecer y operar centros de atención de cuidados paliativos, que consisten en una unidad de atención ambulatoria y de hospitalización de baja complejidad con asistencia interdisciplinaria que se ocupará del cuidado integral y activo con altos estándares de calidad humana, técnica y científica, de pacientes con enfermedades avanzadas, progresivas y amenazantes de vida y de sus familias, proporcionándoles una atención continua con acompañamiento profesional que contemple sus necesidades físicas, emocionales y espirituales, con el propósito de aliviar el sufrimiento y mejorar la calidad de vida. La sociedad implementará el modelo de atención "Hospice" con un enfoque social centrado en el ser humano. La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualquier actividad similar, conexas o complementaria o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o los servicios de la sociedad.

Negocio en Marcha

Los estados financieros han sido preparados por la Administración asumiendo que la Compañía continuará operando como una empresa en funcionamiento. A continuación, se describen algunos aspectos que soportan la aplicación de esta hipótesis fundamental:

1. De acuerdo con los presupuestos, se estima que a partir del año 2026, los resultados de la Compañía serán positivos, por lo anterior, los accionistas tienen plena confianza en el futuro de esta Compañía, es así, que durante el 2024 se

- realizaron capitalizaciones por \$4.240, durante el 2025 se han realizado anticipos para futuras capitalizaciones por \$950.
2. Ajustar el proceso de facturación con el objetivo de reducir la provisión y generar un efecto inmediato en el ingreso neto.
 3. Revisión detallada del modelo de operación.

2. Bases de presentación

a. Normas contables aplicables

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia para preparadores de información financiera del Grupo 1, las cuales están 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 su sigla en inglés), incluidas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y decretos posteriores que lo han modificado y actualizado, 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 el Representante Legal y el Contador Público, como consta en la certificación del 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 32 conciliación de las cifras presentadas en el formato FT001 se realiza una comparación de la información reportada a antes 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.

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, planta y equipo.

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

Adopción de las normas de contabilidad e información financiera Aceptadas en Colombia (NIIF Plenas)

Los primeros estados financieros de la Compañía de acuerdo con las normas de contabilidad e información financiera Aceptadas en Colombia se prepararon al 31 de diciembre de 2024. Las políticas de contabilidad indicadas en la nota 3 se han aplicado de manera consistente desde el balance de apertura con corte al 1 de enero de 2023.

En la preparación del balance de apertura, la Compañía ha ajustado las cifras reportadas previamente en los estados financieros al 01 de enero de 2023 preparados de acuerdo con los NIIF para PYMES. Una explicación de cómo la transición de los PCGA colombianos a las NCIF ha afectado la posición financiera de la Compañía se expone a continuación:

i. Conciliación de los NIIF para PYMES con NCIF NIIF Plenas

El siguiente es el detalle de los principales ajustes que afectaron el patrimonio de los accionistas de la Compañía en el proceso de preparación del balance general especial de apertura preliminar y la preparación de estados financieros de la Compañía bajo NCIF:

Ajustes a ganancias retenidas originadas en:

Ajuste reconocimiento activos por derecho de uso	5.791
Ajustes generados por el cálculo del impuesto de renta diferido	303
Ajuste reconocimiento pasivos por arrendamientos	(6.657)

Patrimonio de los accionistas de acuerdo con NIIF a 1 de enero de 2023

39

La siguiente es la conciliación entre el balance general al 1 de enero de 2023, preparado de acuerdo con NIIF para PYMES y el balance general bajo normas internacionales de información financiera al 01 de enero de 2023:

Activos	Notas Efectos NIIF	Balance NIIF PYMES 2022	Efectos transición a NIIF	Balance de apertura NIIF 2023
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes de efectivo		308	-	308
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		1.462	-	1.462
Activos por impuestos, gravámenes y tasas		609	-	609
Inventarios		145	-	145
Total de los activos corrientes		2.524	-	2.524
Activos no corrientes				
Propiedades y equipo		1.159	-	1.159
Activos por derecho de uso	a	-	5.791	5.791
Activos intangibles		78	-	78
Impuestos de renta diferido	b	1.369	303	1.672
Total de los activos no corrientes		2.606	6.094	8.700
Total de los activos		5.130	6.094	11.224
Pasivos y patrimonio de los accionistas				
Pasivos corrientes				
Obligaciones financieras		1.820	-	1.820
Pasivos por arrendamiento	c	-	710	710
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		827	-	827
Beneficios a empleados		360	-	360
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas		29	-	29
Pasivos estimados		22	-	22
Otros pasivos		4	-	4
Total de los pasivos corrientes		3.062	710	3.772
Pasivos no corrientes				
Obligaciones financieras		1.450	-	1.450
Pasivos por arrendamiento	c	-	5.947	5.947
Beneficios a empleados		16	-	16
Total de los pasivos no corrientes		1.466	5.947	7.413
Total de los pasivos		4.528	6.657	11.185
Patrimonio de los accionistas				
Capital suscrito y pagado		400	-	400
Superávit de capital		6.623	-	6.623
Ganancias retenidas apropiadas		24	-	24
Superávit por revaluación		(10)	-	(10)
Resultado del ejercicio		-	-	-
Resultados de ejercicios anteriores		(6.435)	-	(6.435)
Efectos adopción por primera vez NIIF		-	(563)	(563)
Efecto en resultados NIIF		-	-	-
Total patrimonio de los accionistas		602	39	39
Total de los pasivos y del patrimonio de los accionistas		5.130	6.094	11.224

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

A continuación, se detallan los impactos más significativos a nivel de cuenta, aumento (disminución):

(a) **Activos por derecho de uso**

Ajuste reconocimiento activos por arrendamientos financieros	5.791
	5.791

(b) Impuesto de renta diferido activo	
Ajustes generados por el cálculo del impuesto de renta diferido	303
	<u>303</u>
(c) Pasivos por arrendamiento	
Reconocimiento del pasivo correspondiente a bienes recibidos bajo contratos de arrendamiento financiero.	6.657
	<u>6.657</u>

La siguiente es la conciliación entre el estado de resultados al 31 de diciembre de 2023, preparado de acuerdo con NIIF para PYMES y el estado de resultados bajo normas internacionales de información financiera al 31 de diciembre de 2023:

Estado de resultado integral al 31 de diciembre de 2023 NIIF PYMES	(4,476)
Menor gasto por canon de arrendamiento y depreciación (1)	524
Gasto por arrendamiento financiero (2)	(688)
Ajustes impuesto de renta diferido (3)	33
Estado de resultado integral al 31 de diciembre de 2023 NIIF PLENAS	<u><u>(4,607)</u></u>

- (1) Menor gasto de arrendamientos y reconocimiento de depreciación de activos por derecho de uso.
- (2) Mayor gasto por intereses causados por pago de arrendamiento financieros.
- (3) Ajuste por reconocimiento de cálculo de impuesto de renta diferido.

3. Principales políticas contables

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

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 entidad opera (“moneda funcional”). Los estados financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

a. 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.

b. 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.

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 entidad 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 entidad 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. 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 propiedad y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad 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 entidad 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 los terrenos, construcciones y edificaciones, se registran al costo revaluado determinado mediante avalúos realizados al menos cada tres años o cuándo el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente, esta valoración se realizará por peritos independientes. Cualquier depreciación acumulada a la fecha de reevaluación se elimina contra el valor bruto del activo hasta alcanzar el importe revaluado del mismo. Todas las demás propiedades, planta y equipo se valúan al costo menos la depreciación y deterioro.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del período en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del período.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

ii. Reclasificación a propiedades de inversión

Si una propiedad ocupada por el dueño se convierte en una propiedad de inversión, que se contabilizará por su valor razonable, la Compañía aplicará la NIC 16 hasta la fecha del cambio de uso. La Compañía tratará cualquier diferencia, a esa fecha, entre el importe en libros de la propiedad aplicando la NIC 16 y el valor razonable, de la misma forma en la que registraría una revaluación aplicando lo dispuesto en la NIC 16.

iii. Costos posteriores

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 cuál son incurridos.

iv. 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, planta 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 flota y equipo de transporte propia se estima en el 30% del valor de compra, y para los activos adquiridos mediante la modalidad de leasing corresponde a la opción de compra estipulada en el contrato. Para los demás activos el valor residual se estima en 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.

v. Venta o retiro de activos

Las ganancias o pérdidas en venta o retiro de propiedades, planta y 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 reevaluación, se trasladan a ganancias retenidas.

e. 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.

f. 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 estado de situación financiera 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.

g. 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.

h. Beneficios a empleados

i. Beneficios a 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 de la Compañía 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 Compañía.
- 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 determinaron 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% - 18,2%	12,6% año 1 – 15,8% años 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 asumida) 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 período 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.

j. 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

Los impuestos sobre la renta diferidos son reconocidos 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, 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 u otro beneficio fiscal 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 diferidos y corrientes 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.

k. Reconocimiento de ingresos

i. Ingresos de actividades ordinarias procedente de contratos 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:

Servicio	Naturaleza, tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño y plazos de pago
Servicios asistenciales, médicos, hospitalarios en	Servicios integrales de cuidados paliativos (tales como consulta externa, hospitalización y apoyo terapéutico), 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

Servicio	Naturaleza, tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño y plazos de pago
cuidados paliativos.	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).

ii. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses de un activo financiero 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.

I. 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.

m. 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, entendiéndose 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 en políticas contables

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:

- Modificación a la NIC 1 - Presentación de Estados Financieros - Revelación de políticas contables Y documento de Práctica de las NIIF 2 Realización de juicios sobre la materialidad.
- Modificación de la NIC 8 – Aclaración sobre la definición de estimación contable.
- Modificación de la NIC 12 - Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos provenientes de una única transacción.
- Modificación a la NIIF 16 Arrendamientos – Consideraciones relacionadas con el COVID 19.

b. 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

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.

Las modificaciones también exigen que las empresas afectadas revelen:

- El hecho de que han aplicado la excepción al reconocimiento y divulgación de información sobre activos y pasivos por impuestos diferidos relacionados con los impuestos sobre la renta del Pilar Dos.
- Su gasto fiscal actual (si lo hubiera) relacionado con los impuestos sobre la renta del Pilar Dos, y
- Durante el período entre la promulgación o promulgación sustancial de la legislación y la entrada en vigor de la legislación, información conocida o razonablemente estimable que ayudaría a los usuarios de los estados financieros a comprender la exposición de una Compañía a los impuestos sobre la renta del

Pilar Dos que surgen de esa legislación. Si esta información no se conoce o no se puede estimar razonablemente, las Compañías deben revelar una declaración a tal efecto e información sobre su progreso en la evaluación de la exposición.

NIC 7 y NIIF 7 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 – Arrendamientos en venta y arrendamiento posterior

Estas modificaciones incluyen requisitos para transacciones de venta y arrendamiento posterior en la NIIF 16 para explicar cómo una Compañía 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.

NIC 1 – Pasivos no corrientes con acuerdos

Estas modificaciones aclaran cómo las condiciones que una Compañía debe cumplir dentro de los doce meses posteriores al período sobre el que se informa afectan la clasificación de un pasivo. Las modificaciones también apuntan a mejorar la información que una Compañía proporciona en relación con los pasivos sujetos a estas condiciones.

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 Compañía.

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, planta 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, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta 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

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. Valor razonable de instrumentos financieros

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

v. 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.

vi. Beneficios a empleados

Medición de los pasivos laborales asociados al plan huérfanos y la pensión por jubilación mediante el uso de suposiciones actuariales.

vii. 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.

viii. 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.

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

La Compañía arrienda varias propiedades, equipos y vehículos. 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 Administración 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 Compañía 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.

El Ministerio de Salud y Protección Social y la Superintendencia Nacional de Salud - SNS han regulado la implementación del Sistema de Administración de Riesgos, que les permita identificar, medir, controlar y monitorear eficazmente los riesgos de manera integral. Dicho sistema deberá permitir a las entidades vigiladas la adopción de decisiones oportunas para la adecuada mitigación del riesgo, y cuando ello sea aplicable, determinar el monto de capital que debe mantenerse para que guarde correspondencia con los niveles de riesgo asumidos por cada Compañía.

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 continuó 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 a variaciones en el flujo de caja ante variaciones a los tipos de interés de referencia, ver la exposición en la Nota 15.

c) Riesgo de crédito

Debido a la naturaleza de su negocio, la Compañía no tiene importantes concentraciones de riesgo de crédito.

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

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Cuentas por cobrar vigentes	2,051	741	948
Cuentas por cobrar vencidas	2,780	1,782	702
Cuentas por cobrar deterioradas	(366)	(292)	(188)
	<u>4,465</u>	<u>2,231</u>	<u>1,462</u>

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

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Cuentas por cobrar vencidas			
Menos de 90 días	1,782	770	210
90 días o más	998	1,012	492
	<u>2,780</u>	<u>1,782</u>	<u>702</u>

Cuentas por cobrar deterioradas

90 días o más	<u>(366)</u>	<u>(292)</u>	<u>(188)</u>
	<u>(366)</u>	<u>(292)</u>	<u>(188)</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). Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones con niveles bajos de riesgo de crédito.

d) Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica 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:

Al 31 de diciembre de 2024	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Total
Obligaciones financieras	1,189	850	190	2,229
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	4,220	-	-	4,220
Otros pasivos	40	-	-	40
	5,449	850	190	6,489

Al 31 de diciembre de 2023	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Total
Obligaciones financieras	1,230	880	590	2,700
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	963	-	-	963
Otros pasivos	4	-	-	4
	2,197	880	590	3,667

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 Clínica 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. 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, la Compañía 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 al 31 de diciembre comprenden:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Certificados de reembolso tributario (C.E.R.T.)	779	-	-
Cuentas de ahorros	25	90	305
Caja	7	2	2
Bancos nacionales	-	1	1
	811	93	308

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

El valor razonable del efectivo y sus equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez.

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

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Grado de Inversión F1+ (*)	25	91	306

La calidad crediticia fue determinada por las agencias de calificación independiente Standard & Poor's

8. Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre comprenden:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Medicamentos	139	91	76
Materiales médico quirúrgicos	129	63	69
	268	154	145

El costo de inventarios reconocido durante el año 2024 como costo de ventas corresponde a \$814 (2023 \$925).

Al 31 de diciembre de cada año no hay existencias comprometidas como garantías para el cumplimiento de deudas.

No se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.

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:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Cuentas por cobrar con partes relacionadas (nota 30)	3,408	1,418	700
Cientes nacionales facturación	1,337	1,053	870
Anticipos, avances y depósitos	56	28	15
Cuentas por cobrar a trabajadores	17	21	54
Deudores varios (1)	13	2	11
Préstamos y operaciones de crédito	-	1	-
Deterioro de deudores (2)	(366)	(292)	(188)
	4,465	2,231	1,462

- (1) Los deudores varios para el año 2024 y 2023 corresponden al saldo de las incapacidades pendientes de cobro.
- (2) El valor de las cuentas por cobrar ha sufrido deterioro por el concepto de incapacidades y cartera.

Los movimientos de la provisión por deterioro del valor de las cuentas a cobrar de clientes y otras cuentas por cobrar durante el año 2024 ha sido el siguiente:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Saldo al inicio del año	292	188	74
Deterioro de las cuentas por cobrar del año	74	174	137
Reversión deterioro años anteriores	-	(71)	(11)
Castigo de cartera	-	1	(12)
Saldo al final del año	366	292	188

Al 31 de diciembre de 2024, el total de las cuentas por cobrar vencidas que no han sufrido pérdidas por deterioro ascienden a \$2.780 (2023 \$1.782).

Estos saldos corresponden a clientes sobre los cuales no existe un historial reciente de morosidad. El análisis de antigüedad de estas cuentas es el siguiente:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Menos de 90 días	1,782	769	210
Entre 91 y 180 días	229	338	180
Entre 181 y 360 días	223	324	207
Más de 360 días	546	349	106
	2,780	1,782	702

La máxima exposición al riesgo de crédito a la fecha del estado de situación financiera es el importe en libros de cada clase de cuenta a cobrar mencionado anteriormente.

Al 31 de diciembre de cada periodo no hay saldos de deudores pignorados o entregados en garantía.

10. Activos por Impuestos, gravámenes y tasas

Impuesto sobre la renta reconocido en resultados

El gasto por impuesto de renta corriente y diferido por el año terminado al 31 de diciembre corresponde:

	2024	2023
Impuesto de renta diferido	104	5
Impuesto de renta diferido adopción NIIF Plenas	-	33
Total impuesto de Renta	104	38

La conciliación entre la pérdida antes de impuestos y la pérdida líquida gravable por el año terminado al 31 de diciembre es la siguiente:

	2024	2023
Pérdida antes de la provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	(4,762)	(4,481)
Adopción NIIF Plenas	-	(131)
Resultado bajo NIIF Plenas	(4,762)	(4,612)
Diferencias permanentes		
Gasto y costo años anteriores	79	40
Gasto impuesto GMF	32	29
Gasto impuestos asumidos	30	1
Gasto procesos judiciales	15	36
Gasto no deducibles	2	-
Ingresos reintegros otros costos y gastos	(3)	(1)
Total diferencias permanentes	155	105

	2024	2023
Ingresos imponibles financieros	(4,607)	(4,507)
Diferencias temporarias		
Costo depreciaciones activos por derecho de uso	1,186	-
Costo gastos bonificaciones	52	14
Gasto depreciaciones activos por derecho de uso	36	-
Gasto intereses implícitos	11	3
Gasto beneficio a empleados	-	2
Gasto amortización de intangibles	(1)	-
Ingreso por intereses implícitos	(10)	(8)
Gasto deterioro de cartera por provisión no deducible	(23)	73
Ingreso reintegro de provisiones no gravadas	(37)	(74)
Adopción NIIF Plenas	-	131
Total diferencias temporarias	1,214	141
Renta líquida gravable	(3,393)	(4,366)
Pérdida Fiscal del año	(3,393)	(4,366)
Tasa de impuesto	0%	0%
Saldos por cobrar:		
Retenciones de impuestos de renta	411	226
Menos:		
Saldo a favor	-	574
Ajuste saldo a favor años anteriores	-	(5)
Saldo a favor	411	795

Los activos por impuestos, gravámenes y tasas al 31 de diciembre comprenden:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Saldo a favor en liquidación privada de renta	411	795	574
Impuestos descontables	53	49	35
Retención industria y comercio	22	39	-
	486	883	609

Los pasivos por impuestos, gravámenes y tasas al 31 de diciembre comprenden:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Impuesto de industria y comercio	50	24	1
Retención en la fuente	52	27	24
Retención impuesto a las ventas retenido	6	5	-
Retención impuesto de industria y comercio retenido	7	4	4
	115	60	29

Conciliación tasa efectiva

La siguiente es la conciliación de la tasa efectiva:

Descripción	2024			2023		
	Base	Impuesto	Tasa	Base	Impuesto	Tasa
Utilidad antes de la provisión del impuesto de renta	(4,762)	(1,667)	35.00%	(4,611)	(1,614)	35.00%
Diferencias permanentes		54	-1.14%		36	-1.65%
Diferencias Temporales		306	-6.42%		(7)	0.28%
Pérdida fiscal año 2023		-	0.00%		1,529	-33.15%
Pérdida fiscal año 2024		1,203	-25.25%		-	0.00%
		1,203	-25.25%		1,529	-33.15%
Total:	(4,762)	(104)	2.19%	(4,611)	(56)	0.49%

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.

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:

Periodo	Declaración	Fecha de Presentación	Cuantía	Observaciones
2020	Renta	13/05/2021	1.480	La compañía declaró pérdidas fiscales por el año 2020
2021	Renta	18/04/2022	1.805	La compañía declaró pérdidas fiscales por el año 2021
2022	Renta	21/04/2023	3.411	La compañía declaró pérdidas fiscales por el año 2022
2023	Renta	19/04/2024	4.385	La compañía declaró pérdidas fiscales por el año 2023

De las anteriores declaraciones la Autoridad Tributaria no ha iniciado procesos de revisión de los años gravables 2020, 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 por el año 2024 estima declarar en el impuesto de renta una pérdida fiscal por valor de \$3.394 (2023-\$4.385)

Por lo anterior y de conformidad con lo dispuesto en el inciso 7 del artículo 147 del E.T., modificado por la Ley 2010 de 2019, el término de firmeza de la declaración de renta será de 5 años.

Impuesto mínimo de tributación

Con la entrada en vigencia de la Ley 2277 de 2022, la cual en su artículo 10 adiciona el parágrafo 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 no realizó este procedimiento por tener pérdidas contables.

La conciliación del patrimonio contable y fiscal es la siguiente:

	2024	2023
Patrimonio contable	665	1,770
Adopción NIIF Plenas	-	(694)
Total patrimonio	665	1,076
Más:		
Cuentas por pagar	16	-
Corporaciones financieras	8,010	-
Beneficios a empleados	-	51
Provisión de cartera	17	96
Contingencias laborales	-	34
Menos:		
Impuesto diferido activo	1,833	1,379
Contingencias laborales	8	-
Patrimonio fiscal	6,867	(122)

11. Propiedades y equipo

Las propiedades y equipo al 31 de diciembre presentan el siguiente movimiento:

	Mejoras a propiedades ajenas	Construcciones en curso	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Equipo médico científico	Total
31 de diciembre de 2024							
Saldo al inicio del año	303	67	3	217	31	624	1,245
Adquisición de activos	43	-	-	87	-	-	130
Cargos por depreciación	(56)	-	-	(33)	(15)	(97)	(201)
Saldo al final del año	290	67	3	271	16	527	1,174
31 de diciembre de 2024							
Costo	456	67	4	394	88	973	1,982
Depreciación acumulada	(166)	-	(1)	(123)	(72)	(446)	(808)
Saldo en libros	290	67	3	271	16	527	1,174
	Mejoras a propiedades ajenas	Construcciones en curso	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Equipo médico científico	Total
1 De Enero de 2023							
Costo	222	67	3	166	25	676	1,159
Saldo en libros	222	67	3	166	25	676	1,159
31 de diciembre de 2023							
Saldo al inicio del año	222	67	3	166	25	676	1,159
Adquisición de activos	117	-	1	76	20	42	256
Cargos por depreciación	(36)	-	(1)	(25)	(14)	(94)	(170)
Deterioro	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al final del año	303	67	3	217	31	624	1,245
31 de diciembre de 2023							
Costo	414	67	4	308	88	973	1,854
Depreciación acumulada	(111)	-	(1)	(91)	(57)	(349)	(609)
Saldo en libros	303	67	3	217	31	624	1,245

El gasto de depreciación por gastos operacionales de administración fue de \$98 en el 2024 (2023 \$71) y el correspondiente a costos fue de \$103 en el 2024 (2023 \$99), para un total de \$201 en el 2024 (2023 \$170).

- Las propiedades y equipos no generaron pérdidas por deterioro durante el período.
- Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.
- No existen restricciones de uso sobre las propiedades y equipo.

12 Activos por derecho de uso

Las propiedades de uso al 31 de diciembre presentan el siguiente movimiento:

	Construcciones y edificaciones	Total
2024		
Saldo al inicio del año	<u>7.078</u>	<u>7.078</u>
(Ajuste) adiciones	877	877
Retiros de activos	-	-
Depreciación	(1.222)	(1.222)
Saldo al final del año	<u>6.733</u>	<u>6.733</u>
2024		
Costo	11.199	11.199
Depreciación acumulada	(4.466)	(4.466)
Saldo en libros	<u>6.733</u>	<u>6.733</u>
	Construcciones y edificaciones	Total
1 De Enero de 2023		
Costo	-	-
Adiciones	5.791	5.791
Saldo en libros	<u>5.791</u>	<u>5.791</u>
2023		
Saldo al inicio del año	<u>5.791</u>	<u>5.791</u>
Adiciones	1.287	1.287
Depreciación	-	-
Saldo al final del año	<u>7.078</u>	<u>7.078</u>
2023		
Costo	10.322	10.322
Depreciación acumulada	(3.244)	(3.244)
Saldo en libros	<u>7.078</u>	<u>7.078</u>

A continuación, se detallan los movimientos en el estado de resultado de los arrendamientos financieros:

	2024	2023
Gasto por depreciación sobre los activos disponibles para uso	1,222	947
Gastos por intereses en arrendamientos pasivos	875	688
Gastos relacionados con arrendamientos de corto plazo	191	141
Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas	2,288	1,776

13 Activos Intangibles

Los intangibles al 31 de diciembre presentan el siguiente movimiento:

	Licencias	Total
2024		
Saldo al inicio del año	68	68
Adquisición de activos	193	193
Amortización	(101)	(101)
Saldo al final del año	160	160
2024		
Costo	500	500
Amortización acumulada	(340)	(340)
Saldo en libros	160	160
	Licencias	Total
1 De Enero de 2023		
Costo	78	78
Saldo en libros	78	78
2023		
Saldo al inicio del año	78	78
Adquisición de activos	106	106
Amortización	(116)	(116)
Saldo al final del año	68	68
2023		
Costo	336	336
Amortización acumulada	(268)	(268)
Saldo en libros	68	68

Para el 2024, las licencias de software - programas para computador tienen una vida útil remanente promedio 12 meses (2023 12 meses). Los gastos por amortización del año 2024 por valor de \$101 (2022 \$116) fueron reconocidos en los gastos de administración. No se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles.

No existen restricciones de uso sobre los activos intangibles.

14 Impuesto de renta diferido, neto

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

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Impuesto de renta diferido activo	1.835	1.715	1.672
Impuesto de renta diferido, neto	1.835	1.715	1.672

Los principales movimientos del impuesto de renta diferido son los siguientes:

Nombre	2023	Adopción NIIF Plenas	Movimiento del periodo	2024
Diferido activo beneficio empleados	9	-	(3)	6
Diferido activo deterioro de cartera	35	-	13	48
Diferido pasivo intereses implícitos cxp	-	-	5	5
Diferido activo depreciación de activos	-	336	108	444
Diferido activo gastos pagados por anticipado	-	-	6	6
Diferido activo bonificaciones	9	-	(9)	-
Exceso de renta presuntiva sobre liquida 2019	1	-	-	1
Pérdida fiscal año 2019	175	-	-	175
Pérdida fiscal año 2020	518	-	-	518
Pérdida fiscal año 2021	632	-	-	632
Total	1,379	336	120	1,835

Los activos por impuestos diferidos activos pendientes de compensación se reconocen en la medida en que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal a través de beneficios fiscales futuros. La Compañía ha reconocido todos los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Durante el año 2024 la Compañía acumula pérdidas fiscales por valor de \$3.394 (2023: \$4.248), sin embargo y con base en las proyecciones fiscales de los próximos 5 años, la administración de la Compañía determinó no registrar activo por impuesto diferido sobre las mismas ya que no es probable que exista una recuperación con base en la utilidad impositiva futura o corriente.

15 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprenden:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Bancos nacionales	2.070	2.700	3.270
Sobregiros	159	-	-
	2.229	2.700	3.270
Menos parte no corriente bancos nacionales	1.040	1.470	1.450
Total corriente	1.189	1.230	1.820

Las obligaciones financieras se encuentran garantizadas con pagarés firmados por el representante legal de la Compañía.

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

Compañía	Tasa nominal	Concepto	No Contrato/ Obligación	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente
Banco Davivienda	13,81% TV	Préstamo Bancario	7000-005500778349	10	2	1,300	260	-
Banco Davivienda	13,87% TV	Préstamo Bancario	7000-005500786730	10	5	700	140	70
Banco Davivienda	13,57% TV	Préstamo Bancario	7000-005500874080	10	7	400	80	120
Banco Davivienda	17,47% TV	Préstamo Bancario	0700-0005501008928	6	4	400	133	133
Banco Davivienda	17,12% TV	Préstamo Bancario	0700-0005501012656	6	6	500	167	167
Banco Davivienda	14,69% TV	Préstamo Bancario	7000005501046520	6	6	600	150	450
Banco de Bogotá	11,98% TV	Préstamo Bancario	00655-062916	5	3	500	100	100
Banco Davivienda	12,16% TV	Sobregiro	-	-	-	159	159	-
							1,189	1,040

31 de diciembre de
2023

Compañía	Tasa nominal	Concepto	No Contrato/ Obligación	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente
Banco Davivienda	IBR+4.60%	Préstamo Bancario	7000-005500778349	10	4	1,300	260	260
Banco Davivienda	IBR+4.35%	Préstamo Bancario	7000-005500786730	10	5	700	140	210
Banco Davivienda	IBR+9.04%	Préstamo Bancario	7000-005500874080	10	7	400	80	200
Banco Davivienda	IBR+6.40%	Préstamo Bancario	0700-0005500997998	2	1	700	350	-
Banco Davivienda	IBR+7.70%	Préstamo Bancario	0700-0005501008928	6	6	400	133	267
Banco Davivienda	IBR+7.50%	Préstamo Bancario	0700-0005501012656	6	6	500	167	333
Banco de Bogotá	IBR+2.70%	Préstamo Bancario	00655-062916	5	3	500	100	200
							1,230	1,470

1 de enero de 2023

Compañía	Tasa nominal	Concepto	No Contrato/ Obligación	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente
Banco de Bogotá	IBR+2.70%	Préstamo Bancario	00655-062916	5	5	500	100	300
Banco Davivienda	IBR+4.60%	Préstamo Bancario	7000-005500778349	10	8	1,300	260	520
Banco Davivienda	IBR+10.37%	Préstamo Bancario	7000-005500915487	1	0	1,000	750	-
Banco Davivienda	IBR+4.35%	Préstamo Bancario	7000-005500786730	10	9	700	140	350
Banco Davivienda	IBR+9.04%	Préstamo Bancario	7000-005500874080	10	2	400	80	280
Banco Davivienda	IBR+9.04%	Préstamo Bancario	7000-005500923416	10	2	400	200	-
Banco Davivienda	IBR+8.00%	Préstamo Bancario	7000-005500957513	2	2	260	290	-
							1,820	1,450

Los vencimientos de las obligaciones financieras no corrientes son las siguientes:

Al 31 de diciembre de 2024	Saldo al final del año	Vencimientos de las obligaciones financieras no corriente		
		2026	2027	2028
Bancos nacionales	1,040	612	238	150
	1,040	612	238	150

	Saldo al final del año	Vencimientos de las obligaciones financieras no corriente		
		2025	2026	2028
Al 31 de diciembre de 2023				
Bancos nacionales	1,470	880	550	-
	1,470	880	550	-
	Saldo al final del año	Vencimientos de las obligaciones financieras no corriente		
		2024	2025	2027
1 de enero de 2023				
Bancos nacionales	1,450	580	580	40
	1,450	580	580	40

Los intereses causados en el año 2024 fueron de \$1.514 (2023 \$533).

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

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Saldo al inicio del año	2.700	3.270	2.370
Adquisición de obligaciones financieras	759	1.250	1600
Pago de obligaciones financieras	(1.230)	(1.820)	(700)
Saldo al final del año	2.229	2.700	3.270

Los valores de las obligaciones financieras corrientes se encuentran a valores de mercado, en virtud que se adquirieron con entidades financieras y las tasas se encuentran sobre el promedio del mercado.

La carga financiera futura de los bancos nacionales a 31 de diciembre es:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
2023	-	-	80
2024	-	60	31
2025	72	21	31
2026	67	15	12
2027	27	4	-
2028	22	-	-
	188	100	154

16 Pasivos por arrendamiento

Los pasivos por arrendamiento al 31 de diciembre comprenden:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Pasivo por arrendamiento	8,010	8,108	6,657
	8,010	8,108	6,657
Menos parte no corriente pasivo por arrendamiento	6,758	7,149	5,947
Total no corriente	6,758	7,149	5,947
Total corriente	1,252	959	710

Carga financiera futura del pasivo por arrendamiento:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
2023			5,902
2024	-	7,774	7,774
2025	7,170	7,170	7,170
2026	5,725	5,725	5,725
2027	4,102	4,102	4,102
2028	2,283	2,283	2,283
2029	776	776	776
2030 en adelante	836	836	836
	20,892	28,666	28,666
Carga financiera futura de pasivos por arrendamiento	(12,882)	(20,558)	(22,009)
Valor actual de los contratos de pasivos por arrendamiento	8,010	8,108	6,657
Menos parte no corriente pasivo por arrendamiento	6,758	7,150	5,947
Total no corriente	6,758	7,150	5,947
Total corriente	1,252	958	710

17 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Cuentas por pagar con partes relacionadas (nota 30)	2,486	63	74
Proveedores	943	572	299
Costos y gastos por pagar	612	172	336
Retenciones y aportes de nómina	178	155	118
Acreedores varios	1	1	-
	4,220	963	827

Los valores de las obligaciones con proveedores de vencimiento corriente se encuentran a valores razonables.

18 Pasivos por beneficios a empleados

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

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Cesantías consolidadas	311	256	168
Vacaciones consolidadas	193	186	142
Prestaciones extralegales	66	27	31
Intereses sobre cesantías	35	29	19
Beneficios a empleados (1)	15	24	16
Salarios por pagar	6	-	-
	626	522	376
Menos parte no corriente	15	24	16
Total corriente	611	498	360

(1) Corresponde a los pasivos por plan huérfanos, el movimiento durante el año comprende:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Saldo al inicio del año	24	16	3
Gastos plan huérfano	-	2	2
Ajuste provisión con efecto a otro resultado integral	(7)	6	11
Recuperación provisión plan huérfano	(2)	-	0
Saldo al final del año	15	24	16

19 Provisiones

Las provisiones al 31 de diciembre comprenden:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Contingencias civiles	21	29	5
Contingencias laborales	6	5	17
	27	34	22
Menos parte no corriente	21	28	-
Total corriente	6	6	22

Las provisiones incluyen procesos laborales los cuales pueden resultar en 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 es probable, es decir, cuando sea mayor al 50% de acuerdo al concepto de los asesores jurídicos.

El movimiento de las provisiones durante el año ha sido el siguiente:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Saldo al inicio del año	34	22	24
Provisión pasivos contingentes	(7)	17	(3)
Ajuste valor presente neto (VPN)	-	(5)	1
Saldo al final del año	27	34	22

Existen contingencias eventuales que no se encuentra provisionadas. La administración de la Compañía con el concurso de los asesores externos 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.

20 Otros pasivos

Los otros pasivos al 31 de diciembre comprenden:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Anticipos y avances recibidos	40	4	4
	40	4	4

21 Capital suscrito y pagado

El capital autorizado al 31 de diciembre de 2024 está compuesto por 10.000.000 acciones con un valor nominal de \$1,000 pesos colombianos.

	2024	2023
Capital suscrito y pagado	750	600
Numero de acciones en circulación	749,648	599,681
Valor nominal por acción (expresado en pesos colombianos)	1,000	1,000

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.

22 Ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes

Los ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	11,398	7,222
	<u>11,398</u>	<u>7,222</u>

Como se indica en la nota 30 de los estados financieros, los ingresos operacionales de la Compañía incluyen en el año 2024 \$7.729 originados en transacciones con partes relacionadas (2023 \$5.017), estos corresponden al 67.81% del ingreso de la Compañía para el 2023 (2023 69.49%).

23 Costos de prestación de servicios

Los costos de prestación de servicios por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Costos de prestación de servicios	11,051	6,470
	<u>11,051</u>	<u>6,470</u>

24 Gastos de administración

Los gastos de administración por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Gastos de personal	1.310	1.139
Servicios (2)	1.077	1.053
Diversos (3)	224	242
Honorarios	184	137
Arrendamientos (1)	168	120
Depreciación de propiedades y equipo	99	594
Amortización de activos intangibles	91	116
Depreciación de activos por derecho de uso	36	947
Gastos de viaje	56	38
Impuestos	50	32
Gastos legales	35	12
Mantenimiento y reparaciones	33	49
Adecuación e instalación	29	17
Contribuciones y afiliaciones	6	4
Seguros	5	2
	<u>3.403</u>	<u>4.502</u>

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

	2024	2023
Construcciones y edificaciones	13	38
Equipo de computación y comunicación	155	82
	<u>168</u>	<u>120</u>

(2) El siguiente es el detalle de los gastos de servicios:

	2024	2023
Transporte, fletes y acarreos	1,002	320
Procesamiento electrónico de datos	52	11
Comunicaciones electrónicas	13	-
Propaganda y publicidad	9	10
Asistencia técnica	1	11
Aseo y vigilancia	-	542
Energía eléctrica	-	72
Teléfono	-	59
Acueducto y alcantarillado	-	24
Gas natural	-	4
	<u>1,077</u>	<u>1,053</u>

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

	2024	2023
Elementos de aseo y cafetería	96	81
Materiales, repuestos y accesorios	78	121
Útiles, papelería y fotocopias	31	20
Taxis y buses	9	5
Atención a empleados	4	6
Casino y restaurante	3	6
Activos fijos menor valor	3	3
	<u>224</u>	<u>242</u>

Los otros ingresos por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Recuperaciones	83	39
Aprovechamientos	2	3
Diversos	<u>85</u>	<u>42</u>

26 Otros gastos

Los otros gastos por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Impuestos asumidos	94	58
Otros costos y gastos	45	40
Gastos extraordinario ejercicio anterior	34	-
Contingencias (1)	15	35
Donaciones	8	-
Gastos bancarios	4	7
Ajuste al peso	2	-
	<u>202</u>	<u>140</u>

27 Ingresos financieros

Los ingresos financieros por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Ajuste valor presente neto (VPN)	11	8
Recuperación deterioro cuentas por cobrar comerciales	-	55
Recuperación incapacidades	-	15
Diferencia en cambio	-	1
	<u>11</u>	<u>79</u>

28 Gastos financieros

Los gastos financieros por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Intereses	1,514	534
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	74	175
Ajuste valor presente neto (VPN)	11	3
Diferencia en cambio	1	-
	<u>1,600</u>	<u>712</u>

29 Arrendamientos operativos

i. La Compañía como arrendatario

La Compañía toma en arriendo bienes inmuebles bajo contratos no cancelables de arrendamiento operativo. Los arriendos de bienes inmuebles tienen una duración de 10 años.

La Compañía tiene la obligación de notificar la no renovación de los contratos operativos de acuerdo a las cláusulas establecidas en los contratos. El gasto por arrendamiento se carga a resultados en cada período y el valor reconocido en el periodo 2024 fue de \$168 (2023 \$1,590).

Los pagos mínimos totales futuros por los arrendamientos no cancelables son los siguientes:

	2024	2023
Menos de un año	201	1,824
Entre 1 y 5 años	914	10,041
Más de 5 años	1,437	22,054
Total de pagos mínimos brutos	2,552	33,919

30 Partes relacionadas

La Compañía es miembro de un grupo de empresas relacionadas y mantiene saldos y transacciones significativas con otras compañías del grupo.

El detalle de los saldos con partes relacionadas comprende:

(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 comprende:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Egresos			
Beneficios a corto plazo	273	233	205
	273	233	205

(2) Partes relacionadas

El detalle de los activos con partes relacionadas al 31 de diciembre comprende:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
ACTIVOS			
Cuentas por cobrar comerciales			
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	2,583	802	385
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	691	521	253
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	134	26	9
Clínica Colsanitas S.A.	-	16	53
Lazos Humanos S.A.S.	-	52	-
Clínica Dental Keralty.	-	1	-
Total cuentas por cobrar comerciales	3,408	1,418	700
Total activos (nota 9)	3,408	1,418	700

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

El detalle de los pasivos con partes relacionadas al 31 de diciembre comprende:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
PASIVOS			
Cuentas por pagar comerciales			
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	38	10	1
Keralty S.A.S.	31	-	4
Clínica Colsanitas S.A.	12	23	-
Lazos Humanos S.A.S.	-	-	58
Total cuentas por pagar comerciales	81	33	63

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
Otras cuentas por pagar			
Versania Salud Colombia S.A.S.	2,376	-	-
Keralty S.A.S.	21	24	6
Lazos Humanos S.A.S.	4	4	-
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	2	2	2
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	1	-	-
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	1	-	-
Clínica Colsanitas S.A.	-	-	3
Total otras cuentas por pagar	2,405	30	11
Total pasivos (nota 17)	2,486	63	74

El detalle de los ingresos con partes relacionadas por el año terminado al 31 de diciembre comprende:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
INGRESOS			
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes			
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	5,254	3,229	2,013
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	2,296	1,764	335
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	341	120	18
Clínica Colsanitas S.A.	-	7	
Total ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	7,891	5,120	2,366
Menos:			
Contrato de colaboración empresarial			
Keralty S.A.S.	162	103	67
Total ingresos	7,729	5,017	2,299

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

El detalle de los egresos con partes relacionadas por el año terminado al 31 de diciembre de comprenden:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	1 de enero de 2023
EGRESOS			
Compras			
Versania Salud Colombia S.A.S.	209	-	-
Clínica Colsanitas S.A.	35	99	-
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	8	5	3
Compañía de Seguros Colsanitas S,A.	4	-	-
Total compras	256	104	3
Mas:			
Honorarios de asesoría técnica y arrendamientos			
Lazos Humanos S.A.S.	157	340	432
Clínica Colsanitas S.A.	118	-	44
Fundación Universitaria Sanitas	-	-	25
Total honorarios de asesoría técnica y arrendamientos	275	340	501
Mas:			
Keralty S.A.S.	-	-	67
Total intereses	-	-	67
Total egresos	531	444	571

31 Hechos Relevantes

- **Intervención forzosa administrativa de la EPS**

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 \$2.025

A cierre del 31 de diciembre del 2024 los saldos de cuentas por cobrar y por pagar a la EPS Sanitas están representados en:

Cuentas por cobrar a EPS Sanitas	
Cuentas por cobrar	2,583
Importe Neto	<u>2,583</u>
Cuentas por pagar a EPS Sanitas	
Cuentas por pagar	1
Importe Neto	<u><u>1</u></u>

32 Conciliación de las cifras presentadas en el formato FT001

De acuerdo con la normativa vigente, la Compañía elabora sus estados financieros bajo las con 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		Diferencia
	Cifras Bajo NCIF	Cifras Según FT001	
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	811	811	-
Inventarios	268	268	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4,465	4,465	-
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	486	486	-
Total activo corriente	6,030	6,030	
Activo no corriente			
Propiedades y equipo	1,174	1,174	-
Activos por derechos de uso	6,733	6,733	-
Activos intangibles	160	160	-
Impuesto de renta diferido, neto	1,835	1,835	-
Total activo no corriente	9,902	9,902	-
Total activo	15,932	15,932	-
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	1,189	1,189	-
Pasivos por arrendamiento	1,252	1,252	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (1)	4,220	4,080	140
Pasivos por beneficios a empleados (1)	611	751	(140)
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	115	115	-
Provisiones	6	6	-
Otros pasivos	40	40	-
Total pasivo corriente	7,433	7,433	
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	1,040	1,040	-
Pasivos por arrendamiento	6,758	6,758	-
Pasivos por beneficios a empleados	15	15	-
Provisiones	21	21	-
Total pasivo no corriente	7,834	7,834	-
Total pasivo	15,267	15,267	-
Total patrimonio de los accionistas	665	665	-
Total pasivo y patrimonio de los accionistas	15,932	15,932	-

	2023		
	Cifras Bajo NCIF	Cifras Según FT001	Diferencia
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	93	93	-
Inventarios	154	154	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	2.231	2.231	-
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	883	883	-
Total activo corriente	3.361	3.361	-
Activo no corriente			
Propiedades y equipo	1.245	1.245	-
Activos intangibles	68	68	-
Impuesto de renta diferido, neto	1.379	1.379	-
Total activo no corriente	2.692	2.692	-
Total activo	6.053	6.053	-
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	1.230	1.230	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (1)	963	835	128
Pasivos por beneficios a empleados (1)	498	626	(128)
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	60	60	-
Provisiones	6	6	-
Otros pasivos	4	4	-
Total pasivo corriente	2.761	2.761	-
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	1.470	1.470	-
Pasivos por beneficios a empleados	24	24	-
Provisiones	28	28	-
Total pasivo no corriente	1.522	1.522	-
Total pasivo	4.283	4.283	-
Total patrimonio de los accionistas	1.770	1.770	-
Total pasivo y patrimonio de los accionistas	6.053	6.053	-

El Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023, detallado en la conciliación anterior, corresponden a las cifras bajo NIIF Pymes, vigentes en el momento de la transmisión de los estados financieros a la Superintendencia Nacional de Salud.

(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 catalogo financiero para el reporte del FT001 vigente, agrupa estos rubros en Beneficios a los empleados.

Conciliación de Resultados del Período

	2024		
	Cifras Bajo NCIF	Cifras Según FT001	Diferencia
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	11.398	11.398	-
Costos de prestación de servicios	(11.051)	(11.051)	-
Utilidad bruta	347	347	-
Gastos de administración (2)	(3.403)	(3.677)	274
Otros ingresos (2)	85	86	(1)
Otros gastos (2)	(202)	-	(202)
	(3.520)	(3.591)	71
Pérdida operacional	(3.173)	(3.244)	71
Ingresos financieros	11	11	-
Gastos financieros (2)	(1.600)	(1.529)	(71)
	(1.589)	(1.518)	(71)
Pérdida antes de la provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	(4.762)	(4.762)	-
Provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	104	104	-
Pérdida neta del año	(4.658)	(4.658)	-
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados			
Actualización actuarial plan huérfanos	7	7	-
Total otros resultados integrales del año	7	7	-
Total resultados integrales del año	(4.651)	(4.651)	-

	2023		
	Cifras Bajo NCIF	Cifras Según FT001	Diferencia
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	7.222	7.222	-
Costos de prestación de servicios	(6.470)	(6.470)	-
Utilidad bruta	752	752	-
Gastos de administración (2)	(4.502)	(4.754)	252
Otros ingresos (2)	42	42	-
Otros gastos (2)	(140)	-	(140)
	(4.600)	(4.712)	112
Pérdida operacional	(3.848)	(3.960)	112
Ingresos financieros	79	79	-
Gastos financieros (2)	(712)	(600)	(112)
	(633)	(521)	(112)
Pérdida antes de la provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	(4.481)	(4.481)	-
Provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	5	5	-
Pérdida neta del año	(4.476)	(4.476)	-
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados			
Actualización actuarial plan huérfanos	(6)	(6)	-
Total otros resultados integrales del año	(6)	(6)	-
Total resultados integrales del año	(4.482)	(4.482)	-

El Estado de Resultado al 31 de diciembre de 2023, detallado en la conciliación anterior, corresponden a las cifras bajo NIIF Pymes, vigentes en el momento de la transmisión de los estados financieros a la Superintendencia Nacional de Salud.

(2) La diferencia corresponde principalmente a GMF, comisiones y gastos bancarios 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.

33 Hechos posteriores

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
Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S.

17 de marzo de 2025

Los suscritos representante legal y contador de la Compañía Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S., 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.



JUAN CARLOS HERNANDEZ GROSSO
Representante Legal



GUSTAVO SANDOVAL PINZÓN
Contador Público
Tarjeta Profesional No.83913-T