

VERSANIA PSICOSOCIAL ITA S.A.S.

Nit. 901.493.815-9 • Bogotá • Código Entidad: 1100138776 • Comparativos al 31 de diciembre de 2024 y 2023 • (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Notas	2024	2023
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	7	11
1101 Efectivo		7	11
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	3.483	549
1302 Deudores del sistema a costo amortizado		2.774	344
1313 Activos no financieros-anticipos		-	3
1317 Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado		709	202
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	9	484	145
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor		484	145
Total activos corrientes		3.974	705
Activos no corrientes			
Propiedades y equipo	10	961	1.065
1501 Propiedad y equipo al modelo del costo		1.160	1.131
1503 Depreciación acumulada propiedades y equipo modelo del costo (CR)		(199)	(66)
Activos por derechos de uso	11	4.679	1.160
1901 Propiedades por derechos de uso al costo		6.972	1.988
1907 Depreciación acumulada propiedades por derechos de uso al costo (CR)		(2.293)	(828)
Activos intangibles	12	183	29
1701 Activos intangibles al costo		249	119
1703 Amortización acumulada de activos intangibles al costo (CR)		(66)	(90)
Impuesto de renta diferido activo	13	240	132
1812 Activos por impuesto diferido		240	132
Total activos no corrientes		6.063	2.386
Total activos		10.037	3.091
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	14	819	300
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado		819	300
Pasivos por arrendamiento	15	1.393	679
2103 Obligaciones financieras- al valor presente pagos futuros		1.393	679
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	1.302	514
2106 Cuentas por pagar-al costo amortizado		614	293
2110 Cuentas por pagar a vinculados económicos o partes relacionadas al costo amortizado		362	9
2121 Costos y gastos por pagar al costo amortizado		152	126
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo		148	70
2509 Otros descuentos de nómina		26	16
Pasivos por beneficios a empleados	17	694	185
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo		694	185
Pasivos por impuestos corrientes	9	73	42
2201 Retención en la fuente		68	21
2204 De industria y comercio		5	21
Otros pasivos		2	-
2501 Anticipos y avances recibidos		2	-
Total pasivos corrientes		4.283	1.720
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	14	1.950	900
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado		1.950	900
Pasivos por arrendamiento	15	3.817	736
2103 Obligaciones financieras- al valor presente pagos futuros		3.817	736
Pasivos por beneficios a empleados	17	4	5
2305 Otros beneficios posempleo		4	5
Total pasivos no corrientes		5.771	1.641
Total pasivos		10.054	3.361
Patrimonio de los accionistas			
3101 Capital suscrito y pagado	18	3.165	816
3201 Superávit de capital		5.328	2.777
3502 Resultado de años anteriores		(3.862)	(1.413)
3501 Pérdida neta del periodo		(4.647)	(2.449)
3504 Pérdidas actuariales		(1)	(1)
Total patrimonio de los accionistas		(17)	(270)
Total pasivos y patrimonio de los accionistas		10.037	3.091

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	19	8.653	1.880
6101 Costos de prestación de servicios	20	(9.246)	(1.782)
Utilidad bruta		(593)	98
Gastos de administración	21	(2.896)	(2.233)
5101 Sueldos y salarios		(1.114)	(515)
5102 Contribuciones imputadas		(16)	(1)
5103 Contribuciones efectivas		(256)	(115)
5104 Aportes sobre la nómina		(14)	(8)
5105 Prestaciones sociales		(213)	(82)
5106 Gastos de personal diversos		(81)	(34)
5107 Gastos por honorarios		(83)	(57)
5108 Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias		(153)	(55)
5112 Seguros		(19)	-
5113 Servicios		(194)	(309)
5114 Gastos legales		(19)	(12)
5115 Gastos de reparación y mantenimiento		(69)	(30)
5116 Adecuación e instalación		(27)	(2)
5117 Gastos de transporte		(2)	(12)
5118 Depreciación de propiedades, planta y equipo		(80)	(29)
5130 Amortización activos intangibles al costo		(74)	(44)
5136 Otros gastos		(186)	(203)
5137 Depreciación de propiedad planta y equipo por derechos de uso		(36)	(663)
5143 Arrendamientos de corto plazo y de bajo valor		(260)	(62)
Otros ingresos	22	39	20
4211 Recuperaciones		39	18
4214 Diversos		-	2
Otros gastos	23	(69)	(29)
5108 Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias		(51)	(27)
5136 Otros gastos		(11)	-
5301 Gastos financieros		(7)	(2)
Resultado operacional		(3.519)	(2.144)
Gastos financieros	24	(1.235)	(317)
5301 Intereses		(1.235)	(317)
Resultado antes de la provisión para impuestos sobre la renta corriente y diferido, neto		(4.754)	(2.461)
Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	9	107	12
5502 Impuesto a las ganancias diferido		107	12
5601 Resultado del ejercicio		(4.647)	(2.449)
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados			
3504 Actualización actuarial plan huérfanos		-	(1)
Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados		-	(1)
Total otros resultados integrales del año		-	(1)
Total resultados integrales del año		(4.647)	(2.450)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

(Original firmado)

CLAUDIA MAGDALENA PRESIGA GONZÁLEZ
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

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

(Original firmado)

SONIA ROCIO ALFONSO MAYORGA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No.45886 - T
(Ver informe adjunto)

Vigilado Supersalud

Versania Psicosocial ITA S.A.S.

**Estados financieros
31 de diciembre de 2024**

Sonia Rocío Alfonso Mayorga

Contador Público

Informe del Revisor Fiscal

A la Asamblea de Accionistas de:
Versania Psicosocial ITA S.A.S.

Opinión

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

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, preparados de acuerdo con información tomada de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de Versania Psicosocial ITA 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,

samasesorias@hotmail.com

Celular 3153400789

Carrera 89 17 B 83 Of. 102 Bogotá, Colombia

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.

Sonia Rocío Alfonso Mayorga

Contador Público

- 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 sociedad 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.

Sonia Rocío Alfonso Mayorga

Contador Público

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.


Sonia Rocio Alfonso Mayorga
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 45886 - T

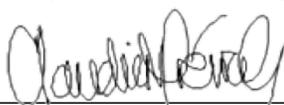
17 de marzo de 2025
Bogotá, Colombia

Sonia Rocio Alfonso Mayorga
Contador Público

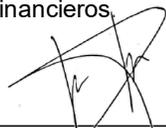
VERSANIA PSICOSOCIAL ITA S.A.S.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2024	2023
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	7	11
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	3.483	549
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	9	484	145
Total activo corriente		3.974	705
Activo no corriente			
Propiedades y equipo	10	961	1.065
Activos por derechos de uso	11	4.679	1.160
Activos intangibles	12	183	29
Impuesto de renta diferido	13	240	132
Total activo no corriente		6.063	2.386
Total activo		10.037	3.091
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	14	819	300
Pasivos por arrendamiento	15	1.393	679
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	1.302	514
Pasivos por beneficios a empleados	17	694	185
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	9	73	42
Otros pasivos		2	-
Total pasivo corriente		4.283	1.720
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	14	1.950	900
Pasivos por arrendamiento	15	3.817	736
Pasivos por beneficios a empleados	17	4	5
Total pasivo no corriente		5.771	1.641
Total pasivo		10.054	3.361
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	18	1.565	816
Anticipo futuras capitalizaciones		1.600	-
Superávit de capital		5.328	2.777
Resultados de años anteriores		(3.862)	(1.413)
Resultado del ejercicio		(4.647)	(2.449)
Pérdidas actuariales		(1)	(1)
Total patrimonio de los accionistas		(17)	(270)
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		10.037	3.091

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



CLAUDIA MAGDALENA PRESIGA GONZALEZ
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



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

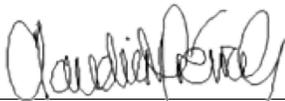


SONIA ROCIO ALFONSO MAYORGA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 45886-T
(Ver informe adjunto)

VERSANIA PSICOSOCIAL ITA 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	19	8.653	1.880
Costos de prestación de servicios	20	(9.246)	(1.782)
(Pérdida) utilidad bruta		(593)	98
Gastos de administración	21	(2.896)	(2.233)
Otros ingresos	22	39	20
Otros gastos	23	(69)	(29)
Resultado operacional		(3.519)	(2.144)
Gastos financieros	24	(1.235)	(317)
Resultado antes de la provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido		(4.754)	(2.461)
Provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	9	107	12
Resultado del ejercicio		(4.647)	(2.449)
Actualización actuarial plan huérfanos		-	(1)
Total resultados integrales del año		(4.647)	(2.450)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



CLAUDIA MAGDALENA PRESIGA GONZALEZ
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



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



SONJA ROCIO ALFONSO MAYORGA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 45886-T
(Ver informe adjunto)

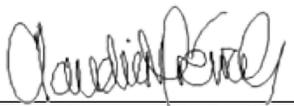
VERSANIA PSICOSOCIAL ITA S.A.S.

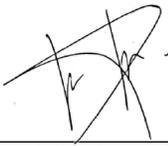
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

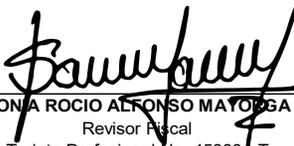
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Anticipo futuras capitalizaciones	Superávit de capital	Resultados de años anteriores	Resultado del ejercicio	Pérdidas actuariales	Total patrimonio de los accionistas
Saldo al 1 de enero de 2023	282	-	961	(68)	(1.345)	-	(170)
Capitalizaciones	534	-	1.816	-	-	-	2.350
Pérdida neta del año	-	-	-	-	(2.449)	-	(2.449)
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	(1.345)	1.345	-	-
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	(1)	(1)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	816	-	2.777	(1.413)	(2.449)	(1)	(270)
Capitalizaciones	749	1.600	2.551	-	-	-	4.900
Pérdida neta del período	-	-	-	-	(4.647)	-	(4.647)
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	(2.449)	2.449	-	-
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2024	1.565	1.600	5.328	(3.862)	(4.647)	(1)	(17)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


CLAUDIA MAGDALENA PRESIGA GONZALEZ
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


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


SONIA ROCIO ALFONSO MAYORGA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 45886 - T
 (Ver informe adjunto)

VERSANIA PSICOSOCIAL ITA 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	(4.647)	(2.449)
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	(107)	(12)
Provisión beneficios a empleados	-	-
Depreciación de propiedades y equipo	134	57
Depreciación de activo por derechos de uso	1.465	663
Amortización de activos intangibles	79	43
Gastos por intereses	1.235	317
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(2.935)	(413)
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	(339)	(116)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	750	336
Pasivos por beneficios a empleados	508	88
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	31	31
Otros pasivos	2	-
Efectivo neto usado en las actividades de operación	(3.824)	(1.455)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades y equipo	(30)	(823)
Adquisición de activos intangibles	(233)	(59)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	(263)	(882)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Capitalizaciones	4.900	2.350
Adquisición de obligaciones financieras	1.869	1.200
Pago de obligaciones financieras	(300)	(350)
Pago de pasivo por arrendamiento	(1.189)	(627)
Intereses pagados	(1.197)	(295)
Efectivo neto provisto por las actividades de financiación	4.083	2.278
Disminución neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(4)	(59)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	11	70
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	7	11

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



CLAUDIA MAGDALENA PRESIGA GONZALEZ
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



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



SONIA ROCIO ALFONSO MAYORGA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 45886 - T
(Ver informe adjunto)

VERSANIA PSICOSOCIAL ITA 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)

1. Información general

Versania Psicosocial ITA S.A.S (en adelante la Compañía), fue constituida por documento privado e inscrita ante la cámara de comercio de Bogotá el 16 de junio de 2021 bajo el número de matrícula 02715623 del Libro IX. El término de duración de la Compañía es indefinido.

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 e Información Financiera (NCIF) en la Holding Keralty S.A.S., con domicilio principal en la calle 100 No. 11 B 67 en la ciudad de Bogotá.

Objeto social

La Compañía tiene como objeto social la prestación de servicios sociosanitarios personalizados para adolescentes con trastornos de la conducta alimentaria, trastornos de conducta y trastornos adaptativos, en centros especializados, incluyendo todos los servicios y actividades relacionadas y/o necesarias para el servicio mencionado. Para el desarrollo de su objeto social la Compañía puede efectuar toda clase de negocios, alianzas o transacciones comerciales o civiles que tenga relación directa con el ejercicio del objeto social principal. Su domicilio principal se encuentra en la calle 100 No. 11 B 67 en Bogotá D.C.

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:

Soportados en las proyecciones financieras y los estimados por parte de la administración de la compañía, se estima que el año 2025 y los siguientes sean de constante crecimiento en las operaciones de acuerdo con el plan estratégico implementado en el desarrollo de su objeto social y basado en los acuerdos firmados para la prestación de sus servicios y el cumplimiento de los objetivos corporativos.

- Aumentar el portafolio de clientes
- Hacer un estudio de actualización de tarifas de los paquetes actuales
- Fortalecer y diversificar los productos.
- Poner la capacidad instalada de los programas psicosociales a tope.
- Aumentar el uso eficiente de las camas y de los cupos al 95%.
- Acelerar el proceso de facturación-radicación y reducir las provisiones.

2. Bases de presentación de los estados financieros

a. Normas contables aplicadas

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 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 la Junta Directiva el 18 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 27 Conciliación de las cifras presentadas en el formato FT001 se realiza una comparación de la información reportada a entes de control y la información presentada bajo las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes en Colombia.

ii. Decreto 2267 de 2014 y Decreto 2420 de 2015

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

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

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

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 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.

3. Principales políticas contables

La Compañía ha aplicado consistentemente las siguientes políticas contables al período presentado 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 Compañía 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. 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 Compañía reconoce la diferencia de la siguiente manera:

(a) Cuando el valor razonable se evidencia por un precio cotizado en un mercado activo para un activo o pasivo idéntico (es decir, una medición de Nivel 1) o con base en una técnica de valoración que utiliza solo datos de mercados observables, la diferencia se reconoce como ganancia o pérdida.

(b) En todos los demás casos, la diferencia se difiere y el momento del reconocimiento de la ganancia o pérdida diferida del primer día se determina individualmente. Se amortiza a lo largo de la vida del instrumento, se difiere hasta que el valor razonable del instrumento se pueda determinar utilizando insumos observables del mercado, o se realiza a través de la liquidación.

ii) Activos financieros

(i) Clasificación y medición posterior

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

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

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

Instrumentos de deuda

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

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

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

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

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

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

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

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

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

en resultados.

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

Instrumentos de patrimonio

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

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

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

(ii) Deterioro

La Compañía evalúa, de manera prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con los instrumentos de deuda contabilizados al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral. La Compañía reconoce una reserva para pérdidas para dichas 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.

c. Propiedades y equipo

I. Reconocimiento y medición

Las propiedad 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 por peritos independientes, menos la correspondiente depreciación. 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 entidad aplicará la NIC 16 hasta la fecha del cambio de uso. La entidad 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 periodo 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, planta 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)

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.

d. 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.

e. 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.

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

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.

g. 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 a 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 al 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.
- 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%

h. Provisiones y pasivos contingentes

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

El importe que se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del 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.

i. Impuesto de renta corriente y diferido

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

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

Impuesto de renta corriente

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

Impuesto de renta diferido

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

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

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

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

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

Posiciones fiscales inciertas

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

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

j. Reconocimiento de ingresos

i. Ingresos de actividades ordinarias procedentes 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 la actividad principal de la cual la Compañía generará ingresos:

Producto y servicio	Naturaleza, tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño y plazos de pago
Servicio socio sanitarios para adolescentes con trastornos de conducta.	Prestar servicios para trastornos de conducta alimentaria, trastornos de conducta y trastornos adaptativos, en centros especializados, incluyendo todos los servicios y actividades relacionadas y necesarias. Podrá desarrollar construcción o adecuación, desarrollar operación en centros especializados, promoción, desarrollo, dotación, mantenimiento y demás para el cumplimiento de su objeto social.

ii. Ingresos por intereses

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

k. 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.

l. Estado de flujos de efectivo

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

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

4. Cambios 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 entidad 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 entidades 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 entidad contabiliza una venta y arrendamiento posterior después de la fecha de la transacción. Las transacciones de venta y arrendamiento posterior en las que algunos o todos los pagos de arrendamiento son pagos de arrendamiento variables que no dependen de un índice o tasa tienen más probabilidades de verse afectadas.

NIC 1 – Pasivos no corrientes con acuerdos

Estas modificaciones aclaran las condiciones que una entidad 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 entidad 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 entidad.

NIIF S2 - Divulgaciones relacionadas con el clima

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

5. Estimados contables y juicios críticos

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. Impuesto de renta corriente y diferido

La Compañía está sujeta a las regulaciones 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. Si los pagos finales de estos asuntos difieren de los montos inicialmente reconocidos, tales diferencias impactan las provisiones de impuesto de renta en el período de su determinación.

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.

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

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.

b. Riesgo de mercado

- **Riesgo de precios**

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

- **Riesgo de tasa de interés**

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

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:

	A 31 de diciembre de	
	2024	2023
Cuentas por cobrar vigentes 0 a 60 días	2.857	549
Cuentas por cobrar vencidas mayor a 60 días	626	-
	3.483	549

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

La siguiente tabla analiza el pasivo financiero de acuerdo con su vencimiento, considerando el tiempo que resta desde la fecha del estado financiero hasta su vencimiento. Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados. Los saldos que vencen en 12 meses son equivalentes a sus valores en libros puesto que el impacto del descuento no es significativo. No se incluyen los pagos futuros de arrendamiento financiero.

Al 31 de diciembre de 2024	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	mas de 5 año	Total
Obligaciones financieras	819	1,950	-	2,769
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1,302	-	-	1,302
Otros pasivos	2	-	-	2
	<u>2,123</u>	<u>1,950</u>	<u>-</u>	<u>4,073</u>

Al 31 de diciembre de 2023	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	mas de 5 año	Total
Obligaciones financieras	300	300	-	1,200
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	514	-	-	514
	<u>814</u>	<u>300</u>	<u>-</u>	<u>1,714</u>

e. Riesgos en la prestación de servicios

i. Riesgos operativos

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

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

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

- Requerimientos sobre el adecuado monitoreo y conciliación de transacciones.

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

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

Los riesgos operativos identificados son:

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

ii. Riesgos en salud

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

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

A corte 31 de diciembre de 2024, se tienen identificados los riesgos, causas y controles. 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 a 31 de diciembre comprende:

	2024	2023
Caja	6	1
Cuentas de ahorros	1	9
Bancos nacionales	-	1
	<u>7</u>	<u>11</u>

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:

	2024	2023
Grado de Inversión BRC1+ (*)	<u>1</u>	<u>10</u>
	<u>1</u>	<u>10</u>

(*) La calidad crediticia fue determinada por la agencia de calificación independiente Fitch Rating Colombia S.A.

8. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre comprendían:

	2024	2023
Cuentas por cobrar con partes relacionadas (nota 25)	3,463	534
Cuentas por cobrar comerciales	11	-
Cuentas por cobrar a trabajadores	5	9
Deudores varios (1)	4	3
Anticipos, avances y depósitos	-	3
	<u>3,483</u>	<u>549</u>

(1) Los deudores varios corresponden a las incapacidades pagadas a funcionarios y pendientes por cobrar a la entidad aseguradora al 31 de diciembre.

Las cuentas por cobrar con partes relacionadas corresponden a saldos y transacciones significativas con otras compañías del grupo.

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

9. 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 comprende:

	2024	2023
Impuesto sobre la renta diferido	<u>(107)</u>	<u>(12)</u>
	<u>(107)</u>	<u>(12)</u>

La conciliación entre la utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2024 y 2023 es la siguiente:

Utilidad (Pérdida) contable antes de impuestos	(4.754)	(2.461)
Total Utilidad (Pérdida) contables antes de impuestos	(4.754)	(2.461)
Diferencias permanentes:		
Gasto impuesto gmf	26	12
Gasto no deducibles	11	2
Total Diferencias permanentes:	37	14
Ingresos imponibles financieros	(4.718)	(2.447)
Diferencias temporales:		
Ingreso reintegro de provisiones no gravadas	(15)	(14)
Gasto intereses pasivo arrendamientos financieros	752	119
Costo depreciaciones activos por derecho de uso	1.428	-
Gasto depreciaciones activos por derecho de uso	36	663
Gasto arrendamiento inmuebles	(1.940)	-
Costo gasto bonificaciones	46	10
Costo de usufructo	-	(746)
Total Diferencias temporales:	307	32
Renta líquida gravable	(4.411)	(2.415)
Compensacion de Pérdidas		
Pérdida fiscal año 2023	-	2.415
Pérdida fiscal año 2024	4.411	-
Total Pérdidas	4.411	2.415
Renta líquida gravable(Despues de perdidas)	-	-
Tasa de impuesto	35%	35%
Total Provisión para el impuesto de renta	-	-
Saldos por cobrar		
Otras retenciones	391	58
Saldo (a cargo) - a Favor	391	58

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Saldo a favor en liquidación privada de renta	391	58
Impuestos descontables	90	87
Retención industria y comercio	3	-
	484	145

Los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Retención en la fuente	57	17
Retención impuesto de industria y comercio retenido	6	2
Impuesto de industria y comercio	5	21
Retención impuesto a las ventas retenido	5	2
	73	42

Conciliación tasa efectiva

La siguiente es la conciliación de la tasa efectiva:

Descripción	2024			2023		
	Base	Impuesto	Tasa	Base	Impuesto	Tasa
Utilidad antes de Impuestos	(4.754)	(1.664)	35,00%	(2.461)	(861)	35,00%
Diferencias Permanentes		13	-0,27%		4	-0,20%
Diferencias Temporales		0	0,00%		(0)	0,01%
Reclasificación de la pérdida del periodo		1.544	-32,47%		845	-34,34%
Total Impuesto Corriente y Diferido	(4.754)	(107)	2,26%	(2.461)	(12)	0,47%

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

	2024	2023
Patrimonio contable	(17)	(270)
Más:		
Beneficios a empleados	4	5
Depreciación activos	531	254
Bonificaciones	53	22
Menos:		
Impuesto diferido activo	240	132
Patrimonio fiscal	331	(121)

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

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

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

Incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto sobre la Renta

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

Período	Declaración	Fecha de Presentación	Cuantía	Observaciones
2021	Renta	11/04/2022	97	La compañía declaró pérdidas fiscales por el año 2021
2022	Renta	10/04/2023	1.186	La compañía declaró pérdidas fiscales por el año 2022
2023	Renta	13/04/2024	2.413	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 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 \$4.411 (2023-\$2.413).

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.

10. Propiedades y Equipo

La propiedad planta y equipo al 31 de diciembre comprendían:

	Mejoras a propiedades ajenas	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Equipo médico científico	Total
2024						
Saldo al inicio del año	267	83	505	4	206	1,065
Adquisición de activos	15	2	7	-	6	30
Cargos por depreciación	(49)	(9)	(53)	(1)	(22)	(134)
Saldo al final del año	233	76	459	3	190	961
2024						
Costo	297	87	547	5	224	1,160
Depreciación acumulada	(64)	(11)	(88)	(2)	(34)	(199)
Saldo en libros	233	76	459	3	190	961
	Mejoras a propiedades ajenas	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Equipo médico científico	Total
2023						
Saldo al inicio del año	27	9	195	5	63	299
Adquisición de activos	255	76	338	-	154	823
Cargos por depreciación	(15)	(2)	(28)	(1)	(11)	(57)
Saldo al final del año	267	83	505	4	206	1,065
2023						
Costo	282	85	540	5	218	1,130
Depreciación acumulada	(15)	(2)	(35)	(1)	(12)	(65)
Saldo en libros	267	83	505	4	206	1,065

El gasto de depreciación correspondiente a gastos operacionales de administración fue de \$80 (2023 \$29) y el correspondiente a costos fue de \$54 (2023 \$28), para un total de \$134 (2023 \$57).

11. 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	1.160	1.160
(Ajuste) adiciones	4.984	4.984
Depreciación	(1.465)	(1.465)
Saldo al final del año	4.679	4.679
2024		
Costo	6.972	6.972
Depreciación acumulada	(2.293)	(2.293)
Saldo en libros	4.679	4.679

	Construcciones y edificaciones	Total
2023		
Saldo al inicio del año	1.823	1.823
Depreciación	(663)	(663)
Saldo al final del año	1.160	1.160
2023		
Costo	1.988	1.988
Depreciación acumulada	(828)	(828)
Saldo en libros	1.160	1.160

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	1.465	663
Gastos por intereses en arrendamientos pasivos	752	119
Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas	2.217	782

12. Activos intangibles

Los activos intangibles al 31 de diciembre presentan el siguiente movimiento:

	Licencias	Total
2024		
Saldo al inicio del año	29	29
Adquisición de activos	233	233
Amortización	(79)	(79)
Saldo al final del año	183	183
2024		
Costo	249	249
Amortización acumulada	(66)	(66)
Saldo en libros	183	183

	Licencias	Total
2023		
Saldo al inicio del año	<u>13</u>	<u>13</u>
Adquisición de activos	60	60
Venta o retiros de activos	(1)	(1)
Amortización	(43)	(43)
Saldo al final del año	<u>29</u>	<u>29</u>
2023		
Costo	119	119
Amortización acumulada	(90)	(90)
Saldo en libros	<u>29</u>	<u>29</u>

La amortización del año 2024 por \$79 (2023 \$43), fue registrada en la cuenta de gastos de administración \$74 (2023-\$43) y en costos \$5 (2023-\$0) y no se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles, adicional no existen restricciones de uso.

Para el 2025 la vida útil remanente promedio de las licencias de software - programas para computador es de 12 meses.

No existen restricciones de uso sobre los activos intangibles.

13. Impuesto de renta diferido

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

	2024	2023
Impuesto de renta diferido activo	<u>240</u>	<u>132</u>
Impuesto de renta diferido	<u>240</u>	<u>132</u>

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

Nombre	Balance inicial	movimiento del periodo cargo resultados	Balance final
Diferido activo beneficio empleados	1	-	1
Diferido activo depreciación activos	89	97	186
Diferido activo contingencias	-	-	-
Diferido activo bonificaciones	8	11	19
Pérdida fiscal año 2021	34	-	34
Total	<u>132</u>	<u>108</u>	<u>240</u>

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 \$ 4.411 (2023: \$2.413), 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.

14. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Bancos nacionales	2,700	1,200
Sobregiros	69	-
	<u>2,769</u>	<u>1,200</u>
Menos parte no corriente bancos nacionales	<u>1,950</u>	<u>900</u>
Total no corriente	<u>1,950</u>	<u>900</u>
Total corriente	<u>819</u>	<u>300</u>

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

2024								
Compañía	Tasa nominal	Concepto	No Contrato/Obligación	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente
Banco Davivienda	20,47% TV	Préstamo Bancario	7000-0055-01033926	4	3	600	150	300
	18,66% TV	Préstamo Bancario	7000-0055-01039998	4	3	600	150	300
	15,72% TV	Préstamo Bancario	7000-0055-01049823	4	4	1.200	300	900
	15,84% TV	Préstamo Bancario	7000-0055-01061497	4	4	300	75	225
	16,10% TV	Préstamo Bancario	7000-0055-01076206	4	4	300	75	225
2023								
Compañía	Tasa nominal	Concepto	No Contrato/Obligación	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente
Banco Davivienda	20,47% TV	Préstamo Bancario	7000-0055-01033926	4	4	600	150	450
	18,66% TV	Préstamo Bancario	7000-0055-01039998	4	4	600	150	450

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

	2024	2023
Saldo al inicio del año	<u>1.200</u>	<u>350</u>
Adquisición de obligaciones financieras	1.869	1.200
Pago de obligaciones financieras	(300)	(350)
Saldo al final del año	<u>2.769</u>	<u>1.200</u>

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.

15. Pasivos por arrendamiento

Los pasivos por arrendamiento al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Pasivo por arrendamiento	<u>5,210</u>	<u>1,415</u>
	5,210	1,415
Menos parte no corriente pasivo por arrendamiento	<u>3,817</u>	<u>736</u>
Total no corriente	<u>3,817</u>	<u>736</u>
Total corriente	<u>1,393</u>	<u>679</u>

Carga financiera futura del pasivo por arrendamiento:

	2024	2023
Año 1	3,817	5,008
Año 2	3,052	3,654
Año 3	2,163	2,935
Año 4	<u>1,128</u>	<u>-</u>
	<u>10,160</u>	<u>11,597</u>
Carga financiera futura de pasivos por arrendamiento	<u>(4,950)</u>	<u>(10,182)</u>
Valor actual de los contratos de pasivos por arrendamiento	<u>5,210</u>	<u>1,415</u>
Menos parte no corriente pasivo por arrendamiento	<u>3,817</u>	<u>736</u>
Total no corriente	<u>3,817</u>	<u>736</u>
Total corriente	<u>1,393</u>	<u>679</u>

16. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

	2024	2023
Proveedores	610	278
Cuentas por pagar con partes relacionadas (nota 25)	371	15
Retenciones y aportes de nómina	174	86
Costos y gastos por pagar	147	135
	<u>1.302</u>	<u>514</u>

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

17. Pasivos por beneficios a empleados

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

	2024	2023
Cesantías consolidadas	343	87
Vacaciones consolidadas	257	67
Prestaciones extralegales	53	22
Intereses sobre cesantías	37	9
Beneficios a empleados (1)	4	5
Salarios por pagar	4	-
	<u>698</u>	<u>190</u>
Menos parte no corriente	4	5
Total corriente	<u>694</u>	<u>185</u>

(1) Incluye los pasivos por plan huérfanos.

18. 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	1.565	816
Numero de acciones en circulación	1.564.945	815.626
Valor nominal por acción (expresado en pesos colombianos)	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>

A 31 de diciembre de 2024 se tiene \$1.600 como anticipos para futuras capitalizaciones de la compañía (2023-\$0).

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.

19. Ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes

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

	2024	2023
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	8,653	1,880
	<u>8,653</u>	<u>1,880</u>

Como se indica en la nota 25 de los estados financieros, los ingresos operacionales de la Compañía incluyen en el año 2024 \$8.619 originados en transacciones con partes relacionadas (2023 \$1.870), estos corresponden al 99,60% del ingreso de la Compañía para el 2024 (2023 99,44%).

20. Costo de prestación de servicios

Los costos de prestación de servicios al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Costos de prestación de servicios	9,246	1,782
	<u>9,246</u>	<u>1,782</u>

21. Gastos de administración

Los gastos de administración a 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Gastos de personal (1)	1,694	755
Arrendamientos (4)	260	62
Servicios (2)	194	309
Diversos (3)	186	203
Impuestos	153	55
Honorarios	83	57
Depreciación de propiedades y equipo	80	29
Amortización de activos intangibles	74	44
Mantenimiento y reparaciones	69	30
Depreciación de activos por derecho de uso	36	663
Adecuación e instalación	27	2
Gastos legales	19	12
Seguros	19	-
Gastos de viaje	2	12
	<u>2,896</u>	<u>2,233</u>

(1) En el año el rubro incluye \$125 (2023 \$55) por concepto de aportes de la Compañía a los fondos obligatorios de pensiones.

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

	2024	2023
Propaganda y publicidad	115	83
Procesamiento electrónico de datos	73	2
Transporte, fletes y acarreos	6	1
Aseo y vigilancia	-	178
Energía eléctrica	-	28
Asistencia técnica	-	6
Teléfono	-	5
Acueducto y alcantarillado	-	3
Gas natural	-	2
Correo, portes y telegramas	-	1
	<u>194</u>	<u>309</u>

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

	2024	2023
Materiales, repuestos y accesorios	103	111
Elementos de aseo y cafetería	48	32
Útiles, papelería y fotocopias	27	27
Activos fijos menor valor	4	30
Atención a empleados	4	2
Casino y restaurante	-	1
	<u>186</u>	<u>203</u>

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

	2024	2023
Equipo de computación y comunicación	137	35
Construcciones y edificaciones	123	27
	<u>260</u>	<u>62</u>

22. Otros ingresos

Los otros ingresos a 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Otros costos y gastos	<u>39</u>	<u>20</u>
	<u>39</u>	<u>20</u>

23. Otros gastos

Los otros gastos a 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Impuestos asumidos	52	24
Otros costos y gastos	10	1
Gastos bancarios	7	2
Gastos no deducibles	-	2
	<u>69</u>	<u>29</u>

24. Gastos financieros

Los gastos financieros a 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Intereses	1,235	317
	<u>1,235</u>	<u>317</u>

25. Partes relacionadas

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

(1) Compensación del personal clave de la gerencia

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

	2024	2023
Egresos		
Beneficios a corto plazo	159	-
	<u>159</u>	<u>-</u>

El detalle de los saldos con partes relacionadas comprende:

(2) Compañías partes relacionadas

Los saldos de los activos con partes relacionadas al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Cuentas por cobrar comerciales		
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	2.697	52
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	615	416
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	147	66
Versania Senior S.A.S.	4	-
Total cuentas por cobrar comerciales	<u>3.463</u>	<u>534</u>
Total activos (nota 8)	<u>3.463</u>	<u>534</u>

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

Los saldos de los pasivos con partes relacionadas al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
PASIVOS		
Cuentas por pagar comerciales		
Versania Salud Colombia S.A.S.	356	-
Clínica Colsanitas S.A.	5	4
Keralty S.A.S.	6	2
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	-	4
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	-	3
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	-	2
Total cuentas por pagar comerciales	367	15
Otras cuentas por pagar		
Versania Salud Colombia S.A.S.	4	-
Total pasivos (nota 16)	371	15

El saldo de los ingresos con partes relacionadas por los años terminados el 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
INGRESOS		
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes		
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	6,393	36
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	1,921	1,567
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	305	267
Total ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	8,619	1,870
Total ingresos	8,619	1,870

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

El saldo de los egresos con partes relacionadas por los años terminados el 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Compras		
Clínica Colsanitas S.A.	15	-
Versania Salud Colombia S.A.S.	12	-
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	9	6
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.S.	2	-
Fundación Universitaria Sanitas	1	-
Keralty S.A.S.	-	2
Total compras	39	8
Total egresos	39	8

26. 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 \$6.357.

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

Concepto	2024	2023
Cuentas por cobrar	2,697	52
Deterioro acumulado	-	-
Importe Neto	2,697	52
Cuentas por pagar	-	-
	2,697	52

27. 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 31 de diciembre de 2024:

Conciliación de Activos, Pasivos y Patrimonio

2024			
Concepto	Cifras Bajo NCIF	Cifras Según FT001	Diferencia
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	7	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	3.483	3.483	-
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	484	484	-
Total activo corriente	3.974	3.974	-
Activo no corriente			
Propiedades y equipo	961	961	-
Activos por derechos de uso	4.679	4.679	-
Activos intangibles	183	183	-
Impuesto de renta diferido	240	240	-
Total activo no corriente	6.063	6.063	-
Total activo	10.037	10.037	-
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	819	819	-
Pasivos por arrendamiento	1.393	1.393	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (1)	1.302	1.154	148
Pasivos por beneficios a empleados (1)	694	842	(148)
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	73	73	-
Otros pasivos	2	2	-
Total pasivo corriente	4.283	4.283	-
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	1.950	1.950	-
Pasivos por arrendamiento	3.817	3.817	-
Pasivos por beneficios a empleados	4	4	-
Total pasivo no corriente	5.771	5.771	-
Total pasivo	10.054	10.054	-
2024			
Concepto	Cifras Bajo NCIF	Cifras Según FT001	Diferencia
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	3.165	3.165	-
Superávit de capital	5.328	5.328	-
Resultados de años anteriores	(3.862)	(3.862)	-
Pérdida neta del período	(4.647)	(4.647)	-
Pérdidas actuariales	(1)	(1)	-
Total patrimonio de los accionistas	(17)	(17)	-
Total pasivo y patrimonio de los accionistas	10.037	10.037	-

2023			
Concepto	Cifras Bajo NCIF	Cifras Según FT001	Diferencia
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	11	11	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	549	549	-
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	145	145	-
Total activo corriente	705	705	-
Activo no corriente			
Propiedades y equipo	1.065	1.065	-
Activos por derechos de uso	1.160	1.160	-
Activos intangibles	29	29	-
Impuesto de renta diferido	132	132	-
Total activo no corriente	2.386	2.386	-
Total activo	3.091	3.091	-

Pasivo y patrimonio de los accionistas

Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	300	300	-
Pasivos por arrendamiento	679	679	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (1)	514	444	70
Pasivos por beneficios a empleados (1)	185	255	(70)
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	42	42	-
Total pasivo corriente	1.720	1.720	-
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	900	900	-
Pasivos por arrendamiento	736	736	-
Pasivos por beneficios a empleados	5	5	-
Total pasivo no corriente	1.641	1.641	-
Total pasivo	3.361	3.361	-

2023			
Concepto	Cifras Bajo NCIF	Cifras Según FT001	Diferencia
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	816	816	-
Superávit de capital	2.777	2.777	-
Resultados de años anteriores	(1.413)	(1.413)	-
Pérdida neta del período	(2.449)	(2.449)	-
Pérdidas actuariales	(1)	(1)	-
Total patrimonio de los accionistas	(270)	(270)	-
Total pasivo y patrimonio de los accionistas	3.091	3.091	-

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

Conciliación de Resultados del Período

2024

	Cifras Bajo NCIF	Cifras Según FT001	Diferencia
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	8.653	8.653	-
Costos de prestación de servicios	<u>(9.246)</u>	<u>(9.246)</u>	-
Pérdida bruta	(593)	(593)	-
Gastos de administración (2)	(2.896)	(2.959)	63
Otros ingresos (2)	39	40	(1)
Otros gastos (2)	<u>(69)</u>	<u>-</u>	<u>(69)</u>
Pérdida operacional	(3.519)	(3.512)	(7)
Gastos financieros (2)	<u>(1.235)</u>	<u>(1.242)</u>	<u>7</u>
Pérdida antes de la provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	(4.754)	(4.754)	-
Provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	<u>107</u>	<u>107</u>	-
Pérdida neta del período	(4.647)	(4.647)	-
Pérdida neta del año	(4.647)	(4.647)	-
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-
Total resultados integrales del año	(4.647)	(4.647)	-

2023

	Cifras Bajo NCIF	Cifras Según FT001	Diferencia
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	1.880	1.880	-
Costos de prestación de servicios	<u>(1.782)</u>	<u>(1.782)</u>	-
Pérdida bruta	98	98	-
Gastos de administración (2)	(2.233)	(2.260)	27
Otros ingresos (2)	20	20	-
Otros gastos (2)	<u>(29)</u>	<u>-</u>	<u>(29)</u>
Pérdida operacional	(2.144)	(2.142)	(2)
Gastos financieros (2)	<u>(317)</u>	<u>(319)</u>	<u>2</u>
Pérdida antes de la provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	(2.461)	(2.461)	-
Provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	<u>12</u>	<u>12</u>	-
Pérdida neta del período	(2.449)	(2.449)	-
Actualización actuarial plan huérfanos	(1)	(1)	-
Total partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados	(1)	(1)	-
Total resultados integrales del año	(2.450)	(2.450)	-

(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.

28. 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.

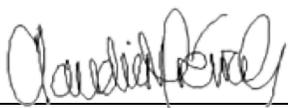
Certificación a los Estados Financieros

A la Asamblea de Accionistas de
Versania Psicosocial ITA S.A.S

18 de marzo de 2025

Los suscritos representante legal y contador de la Compañía, certificamos que los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2024, 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 el año terminado en esta fecha.
2. Todos los hechos económicos realizados por Versania Psicosocial ITA S.A.S., durante el año terminado el 31 de diciembre de 2024 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.
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.



CLAUDIA MAGDALENA PRESIGA GONZALEZ

Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



GUSTAVO SANDOVAL PINZON

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