

OFTALMOSANITAS S.A.S.

830.103.525-9 • Bogotá D.C. • Código Entidad: 110010748101 • Comparativos al 31 de diciembre de 2024 y 2023 • (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

		Notas	2024	2023
Activo				
Activo corriente				
	Efectivo y equivalentes de efectivo	7	415	2.117
1101	Efectivo		99	45
1103	Equivalentes al efectivo		316	2.072
	Inventarios	8	406	501
1401	Medicamentos		103	238
1401	Material medico quirurgico		303	263
	Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	9	8.199	5.622
1302	Deudores del sistema a costo amortizado		8.170	5.610
1313	Activos no financieros - anticipos		21	9
1317	Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado		13	7
1319	Deudores varios		-	4
1320	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)		(5)	(8)
	Activos por impuestos, gravámenes y tasas	10	869	687
1314	Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor		869	687
Total activo corriente			9.889	8.927
Activo no corriente				
	Inversiones en compañías subsidiarias	11	806	580
1207	Inversiones en subsidiarias contabilizadas por el método de participación patrimonial		806	580
	Propiedades y equipo	12	8.505	8.374
1501	Propiedad y equipo al modelo del costo		8.674	7.678
1502	Propiedad y equipo al modelo de la revaluación		3.674	3.674
1503	Depreciación acumulada propiedades y equipo modelo del costo (CR)		(3.755)	(2.934)
1504	Depreciación acumulada propiedades y equipo modelo de la revaluación (CR)		(88)	(44)
	Activos por derechos de uso	13	6.551	7.725
1901	Propiedades por derechos de uso al costo		13.988	13.659
1907	Depreciación acumulada propiedades por derchos de uso al costo (CR)		(7.437)	(5.934)
	Activos intangibles	14	119	55
1701	Activos intangibles al costo		219	99
1703	Amortización acumulada de activos intangibles al costo (CR)		(100)	(44)
Total activo no corriente			15.981	16.734
Total activo			25.870	25.661
Pasivo y patrimonio de los accionistas				
Pasivo corriente				
	Pasivos por arrendamiento	15	1.866	1.630
2103	Arrendamiento financiero partes corto plazo derecho de uso		1.866	1.630
	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	6.930	6.093
2106	Cuentas por pagar - al costo amortizado		4.027	4.497
2110	Cuentas por pagar con vinculadas - al costo amortizado		60	19
2121	Costos y gastos por pagar al costo amortizado		2.685	1.411
2134	Acreedores varios al costo amortizado		9	27
2301	Retenciones y aportes de nómina		71	73
2509	Otros descuentos de nómina		78	66
	Pasivos por beneficios a empleados	17	418	370
2301	Beneficios a los empleados a corto plazo		418	370
	Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	10	383	299
2201	Retención en la fuente		301	224
2201	Retención por ica		65	56
2204	De industria y comercio		17	19
	Provisiones	18	24	10
2401	Provisiones y pasivos contingentes		24	10
	Otros pasivos	19	411	146
2501	Otros pasivos - anticipos y avances recibidos		411	146
Total pasivo corriente			10.032	8.548
Pasivo no corriente				
	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	1.015	1.340
2106	Cuentas por pagar - al costo amortizado		1.015	1.340
	Pasivos por arrendamiento	15	6.202	7.644
2103	Arrendamiento financiero partes largo plazo derecho de uso		6.202	7.644
	Pasivos por beneficios a empleados	17	19	28
2305	Otros beneficios posempleo		19	28
	Provisiones	18	13	19
2401	Provisiones y pasivos contingentes		13	19
	Impuesto de renta diferido, neto	20	714	720
2212	Impuesto diferido pasivo		972	1.171
1812	Impuesto diferido activo		(258)	(451)
Total pasivo no corriente			7.963	9.751
Total pasivo			17.995	18.299
Patrimonio de los accionistas				
3101	Capital suscrito y pagado	21	983	983
	Ganancias retenidas apropiadas			
3301	Reserva legal		610	610
3303	Reservas ocasionales		3.337	1.934
	Ganancias retenidas no apropiadas			
3502	Resultados acumulados		31	28
3501	Utilidad neta del año		1.312	2.375
3504	Revaluación		1.615	1.447
3504	Pérdidas actuariales		(13)	(15)
Total patrimonio de los accionistas			7.875	7.362
Total pasivo y patrimonio de los accionistas			25.870	25.661

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 de contratos con clientes	22	52.217	47.229
6101	Costos de prestación de servicios	23	(43.982)	(36.198)
Utilidad bruta			8.235	11.031
	Gastos de administración	24	(5.211)	(7.168)
5101	Sueldos y salarios		(885)	(844)
5102	Contribuciones imputadas		(23)	(1)
5103	Contribuciones efectivas		(175)	(165)
5104	Aportes sobre la nómina		(7)	(8)
5105	Prestaciones sociales		(159)	(154)
5106	Gastos de personal diversos		(106)	(73)
5107	Gastos por honorarios		(964)	(1.009)
5108	Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias		(197)	(183)
5143	Arrendamientos operativos		(254)	(438)
5111	Contribuciones y afiliaciones		(31)	(21)
5112	Seguros		(12)	(11)
5113	Servicios		(562)	(2.062)
5114	Gastos legales		(8)	(7)
5115	Gastos de reparación y mantenimiento		(103)	(40)
5116	Adecuación e instalación		(26)	(15)
5117	Gastos de transporte		-	(5)
5118	Depreciación de propiedades y equipo		(31)	(177)
5137	Depreciación de propiedades y equipo por derechos de uso		(1.295)	(1.712)
5130	Amortización activos intangibles al costo		(88)	(36)
5136	Otros gastos		(285)	(207)
	Otros ingresos	25	429	389
4201	Ganancias en inversiones e instrumentos financieros		226	233
4209	Ingreso por disposición de activos		67	-
4211	Recuperaciones		60	152
4212	Indemnizaciones		35	-
4214	Diversos		41	4
	Otros gastos	26	(342)	(375)
5108	Otros impuestos		(222)	(191)
5132	Provisiones		(10)	(34)
5134	Gasto por disposición de activos		(7)	(26)
5136	Otros gastos no operacionales		(23)	(66)
5301	Gastos financieros		(80)	(58)
Utilidad operacional			3.111	3.877
	Ingresos financieros	27	68	420
4201	Intereses		66	407
4201	Inversiones en instrumentos de deuda a costo amortizado (VPN)		2	9
4215	Ajuste por diferencia en cambio		-	4
	Gastos financieros	28	(892)	(982)
5301	Intereses		(891)	(968)
5133	Ajuste por diferencia en cambio		-	(1)
5301	Ajuste a valor presente (VPN)		-	(1)
5121	Deterioro de cuentas por cobrar		(1)	(12)
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido			2.287	3.315
	Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	10	(975)	(940)
5501	Impuesto a las ganancias corriente		(783)	(1.169)
5502	Impuesto a las ganancias diferido		(192)	229
5601	Utilidad neta del año		1.312	2.375
Otros resultados integrales				
Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados				
3504	Revaluación de propiedades y equipo, neto impuesto diferido		198	(33)
3504	Actualización actuarial plan huérfanos	17	2	(5)
Total partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados			200	(38)
Total resultados integrales del año			1.512	2.337

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



(Original firmado)

LYDA ISABEL BOSA ABRIL
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

ANA ROSAURA BORDA MARENTES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 54441 - T
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

NATHALY TATIANA URIBE CASTILLO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No.262650 - T
Designada por Audit Business Enterprise S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

Oftalmosanitas S.A.S.

**Estados financieros separados
31 de diciembre de 2024.**

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea General de Accionistas de
OFTALMOSANITAS S.A.S.

INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Opinión

He auditado los estados financieros separados adjuntos de OFTALMOSANITAS S.A.S., (en adelante “la Compañía”), los cuales comprenden el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, los estados separados de resultados y otros resultados integrales, estado separado de cambios en el patrimonio de los accionistas y estado separado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, el estado separado de situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2024, los estados separados de resultados y otros resultados integrales y el estado separado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor. Soy independiente de la Compañía de acuerdo con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión.

Responsabilidad de la Administración y de los responsables del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación razonable de los estados financieros separados adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, y por el control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros separados libres de errores materiales, debido a fraude o error y de seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas y así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros separados, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

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

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros separados en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales

de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando exista. Los errores 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 separados.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, 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, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalúo la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros separados, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros separados representan las transacciones y eventos relevantes de un modo que logran la presentación razonable.
- Comunico a los responsables del gobierno de la Compañía en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los resultados significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, si la hubiere, identificada durante la auditoría.

Otros asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2023, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por otro revisor fiscal quien expresó una opinión sin salvedades el 27 de marzo de 2024.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, informo que la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2024, la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, valoré el Programa de Transparencia y Ética Empresarial – PTEE implementado por la Compañía de acuerdo con las instrucciones emitidas por la Superintendencia de Salud.

Según el artículo 4 del Decreto 2496 de 2015 que modifica el numeral 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015, el revisor fiscal aplicará las ISAE, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la Asamblea de Accionistas y con la evaluación del control interno. Asimismo, según el Artículo 1.2.1.5 de dicho Decreto, para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.2, no será necesario que el revisor fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública expedirá las orientaciones técnicas necesarias para estos fines.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2024, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la Compañía no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la Asamblea General de Accionistas, b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que estén en su poder y c) no existe o no es adecuado el Programa de Transparencia y Ética Empresarial implementado por la Compañía.


NATHALY TATIANA URIBE CASTILLO

Revisor Fiscal

T.P. 262650 -T

Designada por Audit Business Enterprise S.A.S.

10 de marzo de 2025

OFTALMOSANITAS S.A.S.

ESTADO SEPARADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023

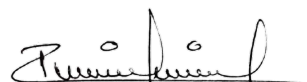
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

Activo	Notas	2024	2023
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	415	2.117
Inventarios	8	406	501
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	9	8.199	5.622
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	10	869	687
Total activo corriente		9.889	8.927
Activo no corriente			
Inversiones en compañías subsidiarias	11	806	580
Propiedades y equipo	12	8.505	8.374
Activos por derechos de uso	13	6.551	7.725
Activos intangibles	14	119	55
Total activo no corriente		15.981	16.734
Total activo		25.870	25.661
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Pasivos por arrendamiento	15	1.866	1.630
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	6.930	6.093
Pasivos por beneficios a empleados	17	418	370
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	10	383	299
Provisiones	18	24	10
Otros pasivos	19	411	146
Total pasivo corriente		10.032	8.548
Pasivo no corriente			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	1.015	1.340
Pasivos por arrendamiento	15	6.202	7.644
Pasivos por beneficios a empleados	17	19	28
Provisiones	18	13	19
Impuesto de renta diferido, neto	20	714	720
Total pasivo no corriente		7.963	9.751
Total pasivo		17.995	18.299
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	21	983	983
Ganancias retenidas apropiadas			
Reserva legal		610	610
Reservas ocasionales		3.337	1.934
Ganancias retenidas no apropiadas			
Resultados de años anteriores		31	28
Utilidad neta del año		1.312	2.375
Revaluación		1.615	1.447
Actualización actuarial plan huérfanos		(13)	(15)
Total patrimonio de los accionistas		7.875	7.362
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		25.870	25.661

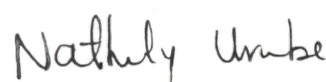
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



LYDA ISABEL BOSA ABRIL
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



ANA ROSAURA BORDA MARENTES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 54441-T
(Ver certificación adjunta)



NATHALY TATIANA URIBE CASTILLO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 262650 - T
Designada por Audit Business Enterprise S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

OFTALMOSANITAS S.A.S.

ESTADOS SEPARADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023

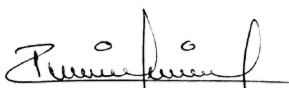
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2024	2023
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	22	52.217	47.229
Costos de prestación de servicios	23	(43.982)	(36.198)
Utilidad bruta		8.235	11.031
Gastos de administración	24	(5.211)	(7.168)
Otros ingresos	25	429	389
Otros gastos	26	(342)	(375)
		(5.124)	(7.154)
Utilidad operacional		3.111	3.877
Ingresos financieros	27	68	420
Gastos financieros	28	(892)	(982)
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido		2.287	3.315
Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	10	(975)	(940)
Utilidad neta del año		1.312	2.375
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados			
Revaluación de propiedades y equipo, neto impuesto diferido		198	(33)
Actualización actuarial plan huérfanos	17	2	(5)
Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados		200	(38)
Total otros resultados integrales del año		200	(38)
Total resultados integrales del año		1.512	2.337

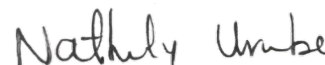
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



LYDA ISABEL BOSA ABRIL
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



ANA ROSAURA BORDA MARENTES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 54441-T
(Ver certificación adjunta)



NATHALY TATIANA URIBE CASTILLO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 262650 - T
Designada por Audit Business Enterprise S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

OFTALMOSANITAS S.A.S.

ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023

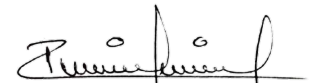
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Reserva legal	Reservas ocasionales	Utilidad neta del año	Resultados de años anteriores	Otros resultados integrales		Total patrimonio de los accionistas
						Revaluación	Actualización actuarial plan huérfanos	
Saldo al 1 de enero de 2023	983	610	1.917	2.389	28	1.507	(10)	7.424
Utilidad neta del año	-	-	-	2.375	-	-	-	2.375
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	(2.389)	2.389	-	-	-
Apropiación para reservas	-	-	17	-	(17)	-	-	-
Pago de dividendos	-	-	-	-	(2.399)	-	-	(2.399)
Depreciación de activos de propiedades y equipo	-	-	-	-	27	(27)	-	-
Otros resultados integrales								
Revaluación de propiedades y equipo, neto impuesto diferido	-	-	-	-	-	(33)	-	(33)
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	-	(5)	(5)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	983	610	1.934	2.375	28	1.447	(15)	7.362
Utilidad neta del año	-	-	-	1.312	-	-	-	1.312
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	(2.375)	2.375	-	-	-
Apropiación para reservas	-	-	1.403	-	(1.403)	-	-	-
Depreciación de activos de propiedades y equipo	-	-	-	-	31	(31)	-	-
Pago de dividendos	-	-	-	-	(1.000)	-	-	(1.000)
Otros resultados integrales								
Revaluación de propiedades y equipo, neto impuesto diferido	-	-	-	-	-	199	-	199
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	-	2	2
Saldo al 31 de diciembre de 2024	983	610	3.337	1.312	31	1.615	(13)	7.875

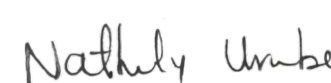
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



LYDA ISABEL BOSA ABRIL
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



ANA ROSAURA BORDA MARENTES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 54441-T
(Ver certificación adjunta)



NATHALY TATIANA URIBE CASTILLO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 262650 - T
Designada por Audit Business Enterprise S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

OFTALMOSANITAS S.A.S.

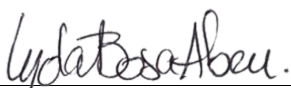
ESTADO SEPARADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023

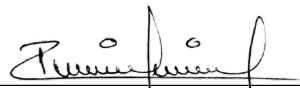
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	2024	2023
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta del año	1.312	2.375
Ajuste para conciliar la utilidad neta del año con el efectivo neto generado por las actividades de operación		
Provisión de impuesto sobre la renta y diferido	975	940
Deterioro cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	1	12
Valor presente neto de contingencias y pasivos	(2)	(7)
Provisiones, neto recuperación	10	7
Método de participación en inversiones en compañías subsidiarias, neto	(226)	(233)
Depreciación de propiedades y equipo	892	645
Depreciación de activo por derechos de uso	1.809	1.712
Amortización de activos intangibles	88	36
Pérdida en retiro de inversiones en compañías subsidiarias	7	-
Pérdida en venta de propiedades y equipo, neto	-	26
Utilidad en retiro de pasivos por arrendamiento	(67)	-
Ingresos por intereses	(66)	(407)
Gastos por intereses	891	967
Cambios Netos en el capital de trabajo:		
Inventarios	96	120
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(2.578)	(3.575)
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	(965)	(1.856)
Otros activos	-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	512	2.511
Pasivos por beneficios a empleados	41	40
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	2.783	2.458
Otros pasivos	265	39
Impuestos pagados, neto de retenciones	(2.699)	(2.638)
Efectivo neto generado por las actividades de operación	3.079	3.172
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de inversiones a costo amortizado	-	1.738
Adquisición de propiedades y equipo	(1.023)	(2.479)
Adquisición de activos intangibles	(152)	(60)
Producto retiro de inversiones en compañías subsidiarias	(7)	-
Intereses recibidos	66	407
Dividendos recibidos	-	120
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	(1.116)	(274)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pago de obligaciones financieras	-	(9)
Pago de pasivo por arrendamiento	(1.774)	(1.479)
Intereses pagados	(891)	(967)
Pago de dividendos	(1.000)	(2.399)
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	(3.665)	(4.854)
Disminución neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(1.702)	(1.956)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	2.117	4.073
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	415	2.117
Efectivo y equivalentes de efectivo disponible	415	2.117

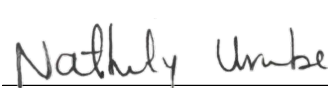
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



LYDA ISABEL BOSÁ ABRIL
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



ANA ROSAURA BORDA MARENTES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 54441-T
(Ver certificación adjunta)



NATHALY TATIANA URIBE CASTILLO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 262650 - T
Designada por Audit Business Enterprise S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

OFTALMOSANITAS S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, salvo que se indique lo contrario)

1. Información general

Oftalmosanitas S.A.S., (en adelante la “Compañía”) fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 9 de mayo de 2002 mediante la escritura pública No. 1564 de la Notaria 30 y su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá, 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 de Información Financiera (NCIF) en la Holding Keralty S.A.S., con domicilio principal en la calle 100 No. 11b 67 en la ciudad de Bogotá, razón por la cual se hace uso de la exención de la NIIF 10 (párrafo 4 literal a) para no presentar estados financieros consolidados de las subsidiarias teniendo en cuenta que la Compañía:

- Es una subsidiaria y todos sus otros propietarios, han sido informados que no presentará estados financieros consolidados y no han manifestado objeciones a ello,
- Sus instrumentos de deuda o de patrimonio no se negocian en un mercado público,
- No registra sus estados financieros, ni está en proceso de hacerlo, en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el propósito de emitir algún tipo de instrumentos en un mercado público, y
- Su controladora final, elabora estados financieros consolidados.

Objeto social

La Compañía tiene como objeto social la prestación de toda clase de servicios asistenciales, médicos y quirúrgicos, y de diagnóstico médico. Para el desarrollo de su objeto social la Compañía puede efectuar toda clase de operaciones comerciales, civiles, industriales, financieras que tengan relación directa con el ejercicio del objeto social principal.

Negocio en marcha

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

Operaciones

Los principales contratos de operaciones de la Compañía son por la prestación de servicios integrales de salud (tales como consulta externa, exámenes diagnósticos, cirugía, entre otros). Los clientes más relevantes son: partes relacionadas como Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S., Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A. y Medisanitas S. A. S. Compañía de Medicina Prepagada, como se indica en la nota 30.

Marco regulatorio

La Compañía se encuentra vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud de Colombia y tiene como marco regulatorio en Colombia las siguientes normas:

- i. **Circular Externa 003 de mayo 24 de 2018 de la Superintendencia Nacional de Salud:** Por la cual se imparten instrucciones generales relativas al código de conducta y de buen gobierno organizacional, el sistema integrado de gestión de riesgos y sus subsistemas de administración de riesgos.
- ii. **Circular 03 de 2017 de la Comisión Nacional de Precios de Medicamentos y Dispositivos Médicos:** Por la cual se incorporan unos medicamentos al régimen de control directo con fundamento en la metodología de la Circular 03 de 2013, se fija su precio máximo de venta y se dictan otras disposiciones.
- iii. **Circular 04 de 2018 de la Comisión Nacional de Precios de Medicamentos y Dispositivos Médicos:** Por la cual se modifica la circular 03 de 2017 que incorporaba unos medicamentos de régimen de control directo, les fijó el precio máximo de venta y dictó otras disposiciones.

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 de conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés), incluidas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y decretos posteriores que lo han modificado y actualizado, y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Los mismos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los estados financieros fueron autorizados para su publicación por el Representante Legal y el Contador Público, como consta en la certificación del 10 de marzo de 2025, los mismos pueden ser modificados por la Asamblea General de Accionistas, quien es el Órgano competente para su aprobación.

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

i. Decreto 2496 de 2015

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

b. Bases de preparación

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

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

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

3. Principales políticas contables

a. Transacciones en moneda extranjera

i. Moneda funcional y de presentación

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

ii. Transacciones y saldos en moneda extranjera

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

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de “Ingresos o gastos financieros”.

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo son reconocidos en el estado de situación financiera a su costo y corresponden al efectivo en caja, bancos e inversiones de alta liquidez cuando tengan un vencimiento inferior a 90 días desde la fecha de presentación del estado financiero.

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 origen.

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

Ingresos por intereses

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

Reconocimiento y medición inicial

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía se vuelve parte de las disposiciones contractuales del instrumento. Las compras y ventas periódicas de

activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

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

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

- 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.
- 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:

- El modelo de negocio de la Compañía para administrar el activo; y
- 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 la venta de 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 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 para el 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 Compañía 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. Inventarios

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

d. Inversiones en compañías subsidiarias

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

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

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

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

Los anticipos para futuras capitalizaciones se reconocen como inversiones teniendo en cuenta que bajo las NCIF (Normas de Contabilidad e Información Financiera) prevalece

la esencia económica sobre la forma legal, y su intención de que sean capitalizables y no reembolsables.

i. Método de participación patrimonial

Las inversiones en compañías subsidiarias en las cuales la Compañía posee en forma directa o indirecta más del 50% del capital social y en sociedades en las cuales si bien no posee más del 50% de su capital, pero la matriz de la Compañía si lo posee, se contabilizan por el método de participación de acuerdo a la NIC 28, la cual requiere que las inversiones en subordinadas se reconozcan aplicando el método de participación patrimonial. Bajo este método las inversiones se registran inicialmente al costo y

posteriormente se ajustan, con abono o cargo a resultados según sea el caso, para reconocer la participación en las utilidades o pérdidas en las compañías subordinadas. Adicional a lo anterior, también se registra como un mayor o menor valor de las inversiones indicadas anteriormente la participación proporcional en las variaciones en otras cuentas del patrimonio de las subordinadas, diferente a resultados del ejercicio con abono o cargo a superávit por método de participación en el patrimonio.

ii. Venta de subsidiarias

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

e. Propiedades y equipo

i. Reconocimiento y medición

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

Cuando las 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 Compañía y puedan ser medidos con suficiente fiabilidad. Los demás costos por intereses se reconocen como gastos del período en que se incurran.

Los mantenimientos y/o mejoras estructurales en propiedades ajenas se reconocen en propiedades y equipo.

En la medición posterior las construcciones y edificaciones, se registran al costo revaluado determinado mediante avalúos realizados al menos cada tres años por peritos independientes, menos la correspondiente depreciación. Cualquier depreciación acumulada a la fecha de revaluación se elimina contra el valor bruto del activo hasta alcanzar el importe revaluado del mismo. Todas las demás propiedades 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 período. 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. Costos posteriores

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

iii. Depreciación

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

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

La depreciación de las otras propiedades y equipos 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:

- Construcciones y edificaciones (1-90 años).
- Maquinaria y equipo, y equipo médico-científico (1-10 años).
- Equipo de oficina (1-10 años).
- Equipos de cómputo y comunicaciones (1-5 años).
- Mejoras a propiedades ajenas (Vida Útil estimada de la mejora o el plazo del arrendamiento de acuerdo con la NIIF 16 que incluye los periodos cubiertos por una opción de ampliar el arrendamiento si el arrendatario va a ejercer con razonable certeza esa opción. Para la vida útil de la mejora se tomará la menor de los dos).

El valor residual para los activos es cero “0”.

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

iv. Venta o retiro de activos

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

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

f. 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.

g. 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 (1-5 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.

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.

h. 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.

i. Beneficios a empleados

i. Beneficios al corto plazo

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

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

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

ii. Beneficios al largo plazo

Plan huérfanos

El cálculo de las obligaciones por beneficios definidos es efectuado anualmente por un actuario calificado usando el método de unidad de crédito proyectada. Las nuevas mediciones del pasivo que incluye las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen

de inmediato en otros resultados integrales y no se reclasifican posteriormente a los resultados.

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

- Empleados que tienen contrato a término indefinido.
- Empleados que hayan laborado como mínimo cinco (5) años en la 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% año 25
IPC educación	10,62%	11,41%

j. 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.

k. Impuesto de renta corriente y diferido

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

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

Impuesto de renta corriente

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

Impuesto de renta diferido

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

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

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

Cuando existan saldos de pérdidas fiscales y/o excesos de renta presuntiva u otro beneficio 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 entidad o sujeto fiscal.

Posiciones fiscales inciertas

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

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

I. Distribución de dividendos

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

m. 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 las actividades principales de las cuales la Compañía genera ingresos.

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

ii. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la

tasa de interés efectiva aplicable (TIR), que es la tasa de descuento que nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero sobre el reconocimiento inicial.

iii. Ingresos por dividendos

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

n. 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.

o. Estado de flujos de efectivo

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

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

4. Cambios Normativos

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

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

- Revelación de políticas contables materiales: Enmiendas a la NIC 1.
- Definición de estimados contables: Enmiendas a la NIC 8.

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

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

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

NIIF 17 Contratos de Seguros

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

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

La administración está evaluando actualmente las implicaciones detalladas de la aplicación de la nueva norma en los estados financieros.

c. Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla 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.

NIC 7 y NIIF 7 Acuerdos de financiación de proveedores

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

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

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

Modificaciones a la NIC 21 – Falta de intercambiabilidad.

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

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

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

NIIF 18 Presentación y revelación en estados financieros.

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

NIIF 19 Subsidiarias sin obligación pública de rendir cuentas.

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

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

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

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

NIIF S2 - Divulgaciones relacionadas con el clima

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

5. Estimados contables y juicios críticos significativos

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

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

i. Valor de mercado de propiedades

El valor de mercado de terrenos, construcciones y edificaciones, se determinó con base en avalúos preparados por peritos independientes. El valor final de dichos bienes en caso de ser vendidos puede diferir del valor determinado por los evaluadores.

ii. Identificación de los contratos de arrendamiento

La Compañía tratará un contrato como arrendamiento y estará sujeto a lo establecido por la NIIF 16 si se dan simultáneamente las siguientes condiciones:

- Existe un activo identificado; y
- El arrendatario tiene derecho, esencialmente, a todos los beneficios económicos del uso del activo; y

- El arrendatario tiene derecho a dar instrucciones sobre el uso del activo o a explotar el activo durante todo el período contratado sin que el arrendador tenga derecho a modificarlo.

iii. Deterioro de activos no financieros

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades y equipos, propiedades de inversión e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la nota 3. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

iv. Vidas útiles y valores residuales de propiedades y equipo

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

v. Impuesto sobre la renta y diferido

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

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

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

vi. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable corresponde al precio estimado que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes de mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida en la fecha de la medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo).

La Compañía se fundamenta en las siguientes técnicas de valoración para estimación del valor razonable:

- Enfoque de mercado: Una técnica de valoración que utiliza los precios y otra información relevante generada por transacciones de mercado que involucran activos, pasivos o un grupo de activos y pasivos idénticos o comparables (es decir, similares), tales como un negocio.
- Enfoque del costo: Una técnica de valoración que refleja el importe que se requeriría en el momento presente para sustituir la capacidad de servicio de un activo.
- Enfoque del ingreso: Las técnicas de valoración que convierten valores futuros en un valor presente único (es decir, descontado). La medición del valor razonable se determina sobre la base del valor indicado por las expectativas de mercado presentes sobre esos importes futuros.

Es el valor de la volatilidad que iguala el valor de mercado de la opción (valor observado) al valor teórico de dicha opción obtenida mediante un modelo de valoración.

La jerarquía del valor razonable tiene los siguientes niveles:

- Las entradas de Nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad pueda acceder a la fecha de medición.
- Las entradas de Nivel 2 son entradas diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o el pasivo, ya sea directa o indirectamente.

El nivel en la jerarquía del valor razonable dentro del cual la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad se determina con base de la entrada del nivel más bajo que sea significativa para la medición del valor razonable en su totalidad. Para ello, la importancia de una entrada se evalúa con relación a la medición del valor razonable en su totalidad. Los instrumentos financieros que cotizan en mercados que no se consideran activos, pero que se valoran de acuerdo con precios de mercado cotizados, cotizaciones de proveedores de precios o fuentes de precio alternativas apoyadas por entradas observables, se clasifican en el Nivel 2.

- Las entradas de Nivel 3 son entradas no observables para el activo o el pasivo.

Si una medición del valor razonable utiliza entradas observables que requieren ajustes significativos con base en entradas no observables, dicha medición es una medición de Nivel 3. La evaluación de la importancia de una entrada particular a la medición del valor razonable en su totalidad requiere juicio, teniendo en cuenta factores específicos del activo o del pasivo.

Mediciones de valor razonable sobre bases recurrentes

Mediciones de valor razonable sobre bases recurrentes son aquellas que las normas contables NCIF – Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia requieren o permiten en el estado de situación financiera al final de cada período contable.

La siguiente tabla muestra la clasificación de los activos y pasivos medidos a valor razonable, según su jerarquía de valoración:

2024	Nivel 3	Total	Metodo de valoración	Datos de entrada
Activos				
Propiedades y equipos	3.674	3.674	Comparación de mercado	Condiciones de ubicación, tipo de activo y expectativa de uso
Total activos	3.674	3.674		
2023	Nivel 3	Total	Metodo de valoración	Datos de entrada
Activos				
Propiedades y equipos	3.674	3.674	Comparación de mercado	Condiciones de ubicación, tipo de activo y expectativa de uso
Total activos	3.674	3.674		

La siguiente nota incluyen información adicional sobre la medición del valor razonable:

- Nota 12– Propiedades y equipo.

vii. 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 nacionales o locales 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 en la probabilidad de incumplimiento de acuerdo con la morosidad de sus cuentas por cobrar o por la estimación de recuperación de la cartera demandada.

viii. Beneficios a empleados

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

ix. Provisiones y pasivos contingentes

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.

x. 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.

6. Administración de riesgos

a. Riesgos financieros

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

La gestión financiera de la Compañía ofrece servicios a los negocios, coordina el acceso a los mercados financieros, supervisa y administra los riesgos financieros relacionados con las operaciones de la 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.

i. Riesgo de precios

La Compañía está expuesto 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, ver la exposición en la (nota 14).

ii. 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:

	2024	2023
Cuentas por cobrar vigentes	8.195	5.500
Cuentas por cobrar vencidas	9	130
Cuentas por cobrar deterioradas	(5)	(8)
	<u>8.199</u>	<u>5.622</u>

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

	2024	2023
Cuentas por cobrar vencidas		
Menos de 90 días	-	67
90 días o más	9	62
	<u>9</u>	<u>129</u>
Cuentas por cobrar deterioradas		
90 días o más	(5)	(8)
	<u>(5)</u>	<u>(8)</u>

Las cuentas por cobrar vigentes son las que no muestran atrasos en sus pagos, según las fechas convenidas con el deudor. La compañía considera como cuentas por cobrar vencidas aquellos deudores que muestran retrasos en sus pagos pero no tienen un historial de créditos incobrables.

Las cuentas por cobrar deterioradas comprenden deudores con probabilidad de incumplimiento o que se encuentran en estado de incobrable, por lo que la recuperación

de dichos saldos dependerá en buena medida de procesos realizado 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.

iii. Riesgo de liquidez

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

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

Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados, los saldos que vencen en 12 meses son equivalentes a sus valores en libros puesto que el impacto del descuento no es significativo, adicionalmente los pagos futuros de pasivo por arrendamientos, se incluyen en la (nota 15):

Al 31 de diciembre de 2024	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	Total
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	6.930	1.015	7.945
Otros pasivos	411	-	411
	7.341	1.015	8.356
Al 31 de diciembre de 2023	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	Total
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	6.093	1.340	7.433
Otros pasivos	146	-	146
	6.239	1.340	7.579

b. 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, como demoras en respuestas a requerimientos de usuarios, atención en los servicios hospitalarios 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 de conducta corporativa.
- Reducción del riesgo por medio de seguros, según sea el caso.
- Comunicación de las pérdidas operativas y proposición de soluciones.
- Planeamiento integral para la recuperación de actividades, incluyendo planes para aislar, restaurar operaciones clave y apoyo interno y externo para asegurar la prestación de servicios.
- Capacitación del personal.
- Desarrollo de actividades para mitigar el riesgo.

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

Los riesgos operativos identificados son:

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

ii. Riesgos en Salud

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

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

A corte 31 de diciembre de 2024, se tienen identificados los riesgos, causas y controles en la Compañía. 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.

c. Administración del riesgo de capital:

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

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

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

7. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Derechos fiduciarios (1)	316	2.072
Cuentas de ahorros	91	16
Caja	7	28
Bancos nacionales	1	1
	<u>415</u>	<u>2.117</u>

(1) La disminución se debe a los traslados bancarios desde las cuentas de Davivienda, a los fondos de inversión.

La rentabilidad promedio generada sobre los recursos depositados en los derechos fiduciarios es aproximadamente del 9,24% EA. (2023 14,13% EA.).

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 AAA (*)	316	2.072
Grado de Inversión AAA (*)	92	17
	408	2.089

(*) La calidad crediticia fue determinada por las agencias de calificación independiente Standard & Poor's y Fitch Ratings.

8. Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Materiales medico quirúrgicos	303	263
Medicamentos	103	238
	406	501

El costo de inventarios reconocido durante el año 2024 como costo de prestación de servicios asciende a \$5.496 (2023 \$6.931).

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

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

9. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

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

	2024	2023
Cuentas por cobrar con partes relacionadas (nota 30) (1)	8.338	5.740
Anticipos, avances y depósitos	21	9
Deudores varios (2)	14	10
Cuentas por cobrar a trabajadores	-	1
Deterioro de deudores (3)	(5)	(8)
Clientes nacionales facturación (4)	(169)	(130)
	8.199	5.622

(1) El aumento de las cuentas por cobrar con partes relacionadas obedece a la reactivación de las operaciones.

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

- (3) Al 31 de diciembre de 2024, el valor de las cuentas por cobrar de clientes que han sufrido deterioro desciende a \$5 (2023 \$8). Las cuentas comerciales por cobrar que han sufrido deterioro del valor corresponden básicamente a cuentas por cobrar de clientes, que se encuentran en dificultades económicas que no estaban previstas e incapacidades.

- (4) El aumento frente al año anterior obedece al cálculo de la pérdida esperada.

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

Al 31 de diciembre de 2024, el total de las cuentas por cobrar vencidas que no han sufrido pérdidas por deterioro es \$5 (2023 \$8).

	2024	2023
Saldo al inicio del año	8	3
Deterioro de las cuentas por cobrar del año	1	12
Recuperación de incapacidades	(4)	(7)
Saldo al final del año	5	8

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

	2024	2023
Entre 181 y 365 días	2	46
Entre 91 y 180 días	2	9
Hasta 90 días	-	67
	4	122

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

La Compañía no mantiene ninguna garantía como seguro de cobro, al 31 de diciembre de 2024 no hay saldos de deudores pignoralados o entregados en garantía.

10. Impuestos, gravámenes y tasas

Impuesto sobre la renta reconocido en resultados

El gasto por impuesto de renta corriente y diferido por los años terminados al 31 de diciembre corresponden:

	2024	2023
Impuesto sobre la renta corriente	763	1.152
Impuesto sobre la renta diferido	192	(229)
Impuesto años anteriores	20	17
	975	940

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

	2024	2023
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido	2.287	3.315
Diferencias permanentes		
Gasto impuesto GMF	102	95
Gasto donaciones	19	19
Gasto impuestos asumidos	17	-
Gasto procesos judiciales	10	35
Otros costos y gastos	5	46
Gasto deterioro por incapacidades no cobradas	1	12
Ingreso por dividendos	-	120
Ingreso no constitutivo de renta por dividendos	-	(120)
Ingreso no constitutivo de renta - indemnizaciones	(35)	-
Utilidades método de participación	(226)	(233)
Total diferencias permanentes	(107)	(26)
Diferencias temporarias		
Gasto depreciaciones activos por derecho de uso	1.292	1.709
Gasto intereses pasivo arrendamientos financieros	886	966
Costo depreciaciones activos por derecho de uso	501	-
Gasto deterioro propiedad, planta y equipo	63	(221)
Costo gasto bonificaciones	20	11
Gasto deterioro de cartera por provisión no deducible	2	-
Pérdida en venta y retiro de bienes	-	26
Gasto intereses implícitos	-	2
Gasto diferencia en cambio no realizada	-	1
Gasto amortización de intangibles (ciencia y tecnología)	-	(2)
Ingreso diferencia en cambio no realizada	-	(4)
Gasto costo aporte pensiones	-	(5)
Ingreso por intereses implícitos	(2)	(9)
Ingreso reintegro de provisiones no gravadas	(25)	(16)
Costo arrendamiento inmuebles	(58)	-
Ingreso recuperación arriendo financiero	(67)	-
Costo arrendamiento muebles	(488)	-
Gasto arrendamiento inmuebles	(2.111)	(2.443)
Total diferencias temporarias	13	15
Renta (pérdida) líquida	2.193	3.304
Renta líquida gravable	2.193	3.304
Tasa impositiva	35%	35%
Provisión para el impuesto de renta corriente	768	1.157
Otros descuentos no reconocidos contablemente		
Descuento tributario donaciones	(5)	(5)
Impuesto corriente	763	1.152
Total impuesto de renta mas impuesto por ganancia ocasional	763	1.152
Descuentos tributarios		
Descuento tributario IVA activos fijos reales productivos	(65)	(380)
Total descuentos tributarios	(65)	(380)
Impuesto neto de renta por pagar	698	772
Saldos por cobrar:		
Anticipo de impuesto de renta	1.567	1.456
Menos:		
Impuesto por pagar	698	772
Saldo a favor	869	684

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

	2024	2023
Saldo a favor en liquidación privada de renta	869	684
Impuestos descontables	-	3
	869	687

Los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Retención en la fuente	282	203
Retención impuesto de industria y comercio retenido	65	56
Retención impuesto a las ventas retenido	19	21
Impuesto de industria y comercio	17	19
	383	299

Conciliación tasa efectiva

La siguiente es la conciliación de la tasa efectiva:

	2024		2023	
	IMPUESTO A TASA NOMINAL	CONCILIACIÓN DE TASA	IMPUESTO A TASA NOMINAL	CONCILIACIÓN DE TASA
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido	2.287		3.315	
Tasa de renta nominal	35%		35%	
Impuesto de renta	801	35,00 %	1.160	35,00 %
Diferencias permanentes	(38)	(1,64)%	(9)	(0,27)%
Diferencias temporarias	262	11,47 %	(224)	(6,76)%
Descuentos tributarios	(65)	(2,84)%	(4)	(0,12)%
Otros descuentos tributarios No reconocidos contablemente	(5)	(0,22)%	-	-
Total impuesto corriente y diferido conciliado	955	41,77 %	923	27,85 %
Total impuesto años anteriores	20	0,87 %	17	0,51 %
Total impuesto de renta	975	42,64 %	940	28,36 %

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

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

Incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto sobre la Renta

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

Período	Declaración	Fecha de presentación	Cuantía	Observaciones
2021	Renta	12/04/2022	174	Sin fiscalización por parte de la DIAN
2022	Renta	14/04/2023	1.226	Sin fiscalización por parte de la DIAN
2023	Renta	15/04/2024	769	Sin fiscalización por parte de la DIAN

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

Del proceso de revisión de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios no se espera comentarios y/o ajustes por parte de las Autoridades tributarias que impliquen un mayor pago de impuestos.

Precios de transferencia.

Las Normas de impuesto sobre la renta establecen la normativa aplicable por concepto de precios de transferencia. De acuerdo con esta normativa, los contribuyentes sujetos al impuesto sobre la renta, que celebren operaciones con partes vinculadas domiciliadas en el exterior, están obligados a determinar sus ingresos, costos, deducciones, activos y pasivos, aplicando la metodología establecida en la referida Ley.

La Compañía no tuvo en el año 2024 y 2023 operaciones de precios de transferencia.

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

Impuesto mínimo de tributación

Con la entrada en vigencia de la Ley 2277 de 2022, la cual en su artículo 10 adiciona el 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 ha realizado el procedimiento establecido en el parágrafo 6 del artículo 240 del Estatuto Tributario y ha obtenido la tasa de tributación depurada obteniendo así un resultado mayor al 15% por lo que no se realizan ajustes conciliatorios para lograr el mínimo requerido.

11. Inversiones en compañías subsidiarias

Las inversiones en compañías subsidiarias al 31 de diciembre comprenden:

					Movimiento año		
	País	Cantidad de acciones	Porcentaje poseído	Valor en libros	Participación en utilidades y pérdidas	Provisión, reintegro, neto	Superávit, revaluación, neto
2024							
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	Colombia	45.000	15,00%	806	226	-	-
Total inversión en compañías subsidiarias				806	226	-	-
					Movimiento año		
	País	Cantidad de acciones	Porcentaje poseído	Valor en libros	Participación en utilidades y pérdidas	Provisión, reintegro, neto	Superávit, revaluación, neto
2023							
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	Colombia	45.000	15,00%	580	233	-	-
Total inversión en compañías subsidiarias				580	233	-	-

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

	2024	2023
Saldo al inicio del año	580	467
Resultados método de participación (1)	226	233
Dividendos recibidos de subsidiarias	-	(120)
Saldo al final del año	806	580

- (1) Corresponde a la aplicación del método de participación reconocido en otros ingresos por valor de \$226 (2023 \$233).

A continuación se detallan los activos, pasivos, patrimonio y resultado del ejercicio de las compañías subsidiarias:

Al 31 de diciembre de 2024	Total activos	Total activos no	Total pasivos	Total pasivos no	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos	Resultado del año
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	5.939	2.370	2.932	5	5.372	14.730	13.223	1.507
Al 31 de diciembre de 2023	Total activos	Total activos no	Total pasivos	Total pasivos no	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos	Resultado del año
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	4.627	2.092	2.843	12	3.864	12.148	10.507	1.641
	2.135.244	709.629	1.867.249	370.531	607.093	5.550.984	5.470.891	80.093

A 31 de diciembre de 2024, las inversiones no poseen restricciones.

12. Propiedades y equipo

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

	Construcciones y edificaciones	Mejoras a propiedades ajenas	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Equipo médico científico	Total
2023						
Saldo al inicio del año	3.356	535	199	36	2.128	6.254
Adquisición de activos	1	121	48	-	2.309	2.479
Venta y/o retiros	-	-	(26)	-	-	(26)
Cargos por depreciación	(40)	(134)	(28)	(14)	(429)	(645)
Revaluación	312	-	-	-	-	312
Saldo al final del año	3.629	522	193	22	4.008	8.374
Costo revaluado	3.674	-	-	-	-	3.674
Costo	-	877	323	73	6.405	7.678
Depreciación acumulada	(45)	(355)	(130)	(51)	(2.397)	(2.978)
Saldo en libros	3.629	522	193	22	4.008	8.374
2024						
Saldo al inicio del año	3.629	522	193	22	4.008	8.374
Adquisición de activos	8	571	75	(1)	370	1.023
Venta o retiros de activos	-	-	-	-	-	-
Cargos por depreciación	(50)	(180)	(33)	(13)	(616)	(892)
Saldo al final del año	3.587	913	235	8	3.762	8.505
Costo revaluado	3.674	-	-	-	-	3.674
Costo	-	1.455	397	73	6.749	8.674
Depreciación acumulada	(87)	(542)	(162)	(65)	(2.987)	(3.843)
Saldo en libros	3.587	913	235	8	3.762	8.505

El gasto de depreciación por los años correspondiente a gastos operacionales de administración fue de \$31 en el 2024 (2023 \$177) y el correspondiente a costos fue de \$861 en el 2024 (2023 \$468), para un total de \$645 en el 2023 (2022 \$607).

Las propiedades y equipo (edificaciones) de la Compañía están presentados a su valor revaluado, siendo el valor razonable, su costo revaluado, menos su depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor acumulado posterior.

La última medición del valor razonable de los terrenos y construcciones fue practicada para las subordinadas en Colombia por la firma Lonja de Asesores y Agentes Inmobiliarios en noviembre del año 2023, quienes ejercen como peritos

independientes. Los métodos valuatorios utilizados fueron el método de valor de mercado, conforme a lo establecido por la resolución número 620 de fecha 23 de septiembre de 2008, expedida por el IGAC por el cual se establecen los procedimientos para los avalúos ordenados dentro del marco de la Ley 388 de 1997 y bajo el Decreto 1420 de 1998 y demás normas complementarias.

Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos, adicional no existen restricciones de uso sobre las propiedades y equipo.

13. Activos por derechos de uso

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

	Construcciones y edificaciones	Equipo de computo y comunicación	Total
2023			
Saldo al inicio del año	8.031	13	8.044
Adiciones	1.393	-	1.393
Depreciación	(1.709)	(3)	(1.712)
Saldo al final del año	7.715	10	7.725
Costo	13.644	15	13.659
Depreciación acumulada	(5.929)	(5)	(5.934)
Saldo en libros	7.715	10	7.725
2024			
Saldo al inicio del año	7.715	10	7.725
Adiciones	635	-	635
Depreciación	(1.806)	(3)	(1.809)
Saldo al final del año	6.544	7	6.551
Costo	13.973	15	13.988
Depreciación acumulada	(7.429)	(8)	(7.437)
Saldo en libros	6.544	7	6.551

El gasto de depreciación por los años terminados al 31 de diciembre correspondiente a gastos operacionales de administración fue de \$1.295 y el costo por depreciación fue de \$514 en el 2024 (2023 en el gasto por depreciación fue de \$1.712).

La Compañía arrienda varios activos, incluidos edificios, propiedades y equipos informáticos. El plazo promedio de arrendamiento es de 6 años.

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	1.809	1.712
Gastos por intereses en arrendamientos pasivos	887	967
Gastos relacionados con arrendamientos de corto plazo	436	293
Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas	3.132	2.972

14. Activos intangibles

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

	Licencias
2023	
Saldo al inicio del año	31
Adquisición de activos	60
Amortización	(36)
Saldo al final del año	55
Costo	99
Amortización acumulada	(44)
Saldo en libros	55
2024	
Saldo al inicio del año	55
Adquisición de activos	152
Amortización	(88)
Saldo al final del año	119
Costo	219
Amortización acumulada	(100)
Saldo en libros	119

Para el 2024, las licencias de software - programas para computador tienen una vida útil remanente promedio 11 meses.

La amortización del año 2024 por \$88 (2023 \$36), fue registrada en la cuenta de gastos de administración y no se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles, adicional no existen restricciones de uso.

15. Pasivos por arrendamiento

Los pasivos por arrendamiento al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Pasivo por arrendamiento	8.068	9.274
Menos parte no corriente pasivo por arrendamiento	(6.202)	(7.644)
Total corriente	1.866	1.630

Los pasivos por arrendamiento se encuentran garantizados con contratos firmados por el representante legal de la Compañía.

El movimiento de los pasivos por arrendamiento durante el año ha sido el siguiente:

	2024	2023
Saldo al inicio del año	9.274	9.360
Adquisición de pasivo por arrendamiento	635	1.393
Retiro de activos de derecho de uso	(67)	-
Pago de pasivo por arrendamiento	(1.774)	(1.479)
Saldo al final del año	8.068	9.274

Los pagos mínimos de los pasivos por arrendamiento comprenden:

Año	2024	2023
2024	-	2.496
2025	1.867	2.182
2026	1.678	2.230
2027	1.651	2.049
2028	1.072	1.311
2029	1.032	1.976
2030 en adelante	768	-
	8.068	12.244
Carga financiera futura de pasivos por arrendamiento	-	(2.970)
Valor actual de los contratos de pasivos por arrendamiento	8.068	9.274
Menos parte no corriente pasivo por arrendamiento	(6.202)	(7.644)
Total corriente	1.866	1.630

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	4.981	5.815
Costos y gastos por pagar (1)	2.745	1.430
Retenciones y aportes de nómina	149	139
Cuentas por pagar con partes relacionadas (nota 30)	61	22
Acreedores varios	9	27
	7.945	7.433
Menos parte no corriente	(1.015)	(1.340)
Total corriente	6.930	6.093

- (1) Dentro de este rubro de costos y gastos por pagar se encuentra saldo por pagar de otros costos y gastos, los rubros más representativos son, Sociedad de Cirugía Ocular \$739 (2023 \$432) y Argeor LTDA. \$411 (2023 199).

17. Pasivos por beneficios a empleados

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

	2024	2023
Cesantías consolidadas	196	168
Vacaciones consolidadas	167	165
Prestaciones extralegales	25	18
Intereses sobre cesantías	23	19
Beneficios a empleados (1)	19	28
Salarios por pagar	7	-
	437	398
Menos parte no corriente	(19)	(28)
Total corriente	418	370

(1) Incluye los pasivos por plan huérfanos, el movimiento durante el año comprenden:

	2024	2023
Saldo al inicio del año	28	26
Ajuste provisión con efecto a otro resultado integral	(2)	5
Pago de beneficios a empleados	(7)	(3)
Saldo al final del año	19	28

18. Provisiones

El saldo de las provisiones al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Contingencias civiles (1)	27	21
Contingencias laborales (2)	10	8
	37	29
Menos parte no corriente	(13)	(19)
Total corriente	24	10

- (1) Al 31 de diciembre de 2024, corresponde a contingencias para cubrir 3 procesos civiles (2023 – 2 procesos civiles) que se encontraban en curso, los cuales se clasificaron como probables.
- (2) Al 31 de diciembre de 2024, corresponde a contingencias para cubrir 1 proceso laboral (2024 – 1 proceso laboral) que se encuentran en curso y que de acuerdo con los asesores externos se clasifican como probables.

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

	2024	2023
Saldo al inicio del año	29	29
Provisión pasivos contingentes, neto recuperación	10	7
Ajuste valor presente neto (VPN)	(2)	(7)
Saldo al final del año	37	29

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

19. Otros pasivos

El saldo de otros pasivos al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Anticipos y avances recibidos (1)	411	146
	411	146

- (1) El incremento corresponde principalmente por el recaudo de copagos y cuotas moderadoras para entidades promotoras de salud.

20. Impuesto de renta diferido, neto

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

	2024	2023
Impuesto de renta diferido activo	258	451
Impuesto de renta diferido pasivo	(972)	(1.171)
Impuesto de renta diferido, neto	(714)	(720)

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

Concepto	2024	Cargos a resultado	Cargos a ORI	Fusión Sociedad Clínica Iberoamérica	2023
Activo depreciación activos	238	(194)	-	-	432
Activo bonificaciones	9	3	-	-	6
Activo beneficio empleados	7	(3)	-	-	10
Activo cuentas por pagar	3	-	-	-	3
Activo cuentas por cobrar	1	1	-	-	-
Pasivo revaluación propiedades de uso	(972)	1	198	-	(1.171)
Impuesto de renta diferido, neto	(714)	(192)	199	-	(720)

21. Capital suscrito y pagado

El capital autorizado al 31 de diciembre de 2024 de la Compañía está compuesto por 982.924 acciones con un valor nominal de \$1.000 pesos colombianos. El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de \$983.

	2024	2023
Capital suscrito y pagado	983	983
Numero de acciones en circulación	982.924	982.924
Valor nominal por acción (expresado en pesos colombianos)	1.000	1.000

Reservas legales

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

Reservas ocasionales

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

22. 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	52.217	47.229
	52.217	47.229

Como se indica en la nota 30 de los estados financieros, los ingresos operacionales de la Compañía incluyen en el año 2024 \$46.861 originados en transacciones con partes relacionadas (2023 \$42.031), estos corresponde al 90% del ingreso de la Compañía para el año 2023 (2023 – 89%).

23. Costos de prestación de servicios

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

	2024	2023
Costos de prestación de servicios	43.982	36.198
	43.982	36.198

Los principales contratos de la Compañía con proveedores para suministro de pacientes comprenden las siguientes actividades:

- Derechos de sala – servicio de salas de cirugía para procedimientos de retina y vitrio (Sociedad de Cirugía Ocular S.A. 2024 – \$7.485, \$4.671 año 2023).
- Asistencia técnica – servicios de exámenes diagnósticos (Argeor LTDA 2024 – \$2.899, \$1.945 año 2023 con el proveedor Sociedad de Cirugía Ocular S.A.).
- Honorarios sin vínculo laboral por valor de (\$16.746 año 2024, \$12.922 año 2023), los cuales corresponden a especialistas médicos.
- Lente intraocular por valor de (\$5.441 año 2024, \$4.900 año 2023), corresponde a la compra de lentes intraoculares utilizados para cirugías de cataratas (facoemulsificación).
- Materiales quirúrgicos por valor de (\$4.287 año 2024, \$3.584 año 2023) corresponde a la compra de dispositivos para la realización de cirugías.
- El costo de inventarios reconocido durante el año 2024 como costo de prestación de servicios asciende a \$5.496 (2023 \$6.931).

24. Gastos de administración

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

	2024	2023
Gastos de personal (1)	1.355	1.245
Depreciación de activos por derecho de uso	1.295	1.712
Honorarios	964	1.009
Servicios (2)	562	2.062
Diversos (3)	285	207
Arrendamientos (4)	254	438
Impuestos	197	183
Mantenimiento y reparaciones	103	40
Amortización de activos intangibles	88	36
Contribuciones y afiliaciones	31	21
Depreciación de propiedades y equipo	31	177
Adecuación e instalación	26	15
Seguros	12	11
Gastos legales	8	7
Gastos de viaje	-	5
	5.211	7.168

- (1) Entre los rubros más representativos en el año se incluye \$554 por concepto de sueldos (2023 \$556), \$193 por concepto de salario integral (2023 \$166), \$89 por concepto de aportes de la Compañía a los fondos obligatorios de pensiones (2023 \$79), \$61 por concepto de bonificaciones (2023 \$51).

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

	2024	2023
Transporte, fletes y acarreos	294	271
Teléfono	100	50
Aseo y vigilancia	75	432
Procesamiento electrónico de datos (1)	50	1.081
Energía eléctrica	13	93
Propaganda y publicidad	13	25
Acueducto y alcantarillado	11	27
Asistencia técnica	6	83
	562	2.062

(1) La disminución corresponde al tratamiento de política de costos, en la cual se evaluó el proveedor Emtelco S.A., donde en 2024 se reconoce al costo, \$1.074 por concepto de asistencia técnica (2023 \$997).

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

	2024	2023
Elementos de aseo y cafetería	109	87
Útiles, papelería y fotocopias	86	91
Materiales, repuestos y accesorios	83	23
Activos fijos menor valor	3	-
Atención a empleados	3	4
Taxis y buses	1	1
Casino y restaurante	-	1
	285	207

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

	2024	2023
Equipo de computación y comunicación	162	184
Construcciones y edificaciones	92	254
	254	438

25. Otros ingresos

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

	2024	2023
Por el método de participación	226	233
Utilidad en retiro de pasivos por arrendamiento	67	-
Otros ingresos	60	152
Diversos	41	-
Indemnizaciones	35	-
Subvenciones (1)	-	4
	429	389

- (1) La Compañía fue beneficiada económicamente con la cobertura al Programa de Apoyo al Empleo Formal – PAEF, esta ayuda del gobierno consiste en brindar apoyo en efectivo a las empresas formales buscando proteger el empleo.

Como parte de los compromisos adquiridos por la Compañía al gobierno es utilizar los recursos cobrados para el pago de los salarios de los trabajadores y así minimizar el efecto de la reducción de los ingresos.

Estas subvenciones se reconocieron en resultados en su totalidad dado que las condiciones exigidas por el Gobierno Nacional se han cumplido presentado en el estado de resultados integrales como "otros ingresos". De los saldos cobrados no existe ningún pasivo diferido relacionado a estas subvenciones al 31 de diciembre de 2024.

26. Otros gastos

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

Impuestos asumidos	221	191
Comisiones	75	52
Donaciones	19	19
Gastos diversos (1)	10	34
Pérdida venta y retiro de inversiones	7	-
Gastos bancarios	5	6
Otros costos y gastos	5	46
Multas y sanciones	-	1
Pérdida venta y retiro de bienes	-	26
	342	375

- (1) Corresponde a contingencias por procesos judiciales civiles y laborales del 2024.

	2024	2023
Contingencias procesos judiciales civiles	7	25
Contingencias laborales	3	9
	10	34

27. Ingresos financieros

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

	2024	2023
Intereses	66	407
Ajuste valor presente neto (VPN)	2	9
Diferencia en cambio	-	4
	68	420

28. Gastos financieros

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

	2024	2023
Intereses	891	967
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	1	12
Diferencia en cambio	-	1
Ajuste valor presente neto (VPN)	-	2
	<u>892</u>	<u>982</u>

29. Arrendamientos operativos

i. La Compañía como arrendatario

La Compañía toma en arriendo bienes muebles e inmuebles bajo contratos no cancelables de arrendamiento operativo. Los arriendos de equipo de cómputo tienen una duración entre 1 y 5 años y bienes inmuebles entre 1 y 20 años (La mayor parte de los mismos son renovables al final del periodo de alquiler a un tipo de mercado).

La Compañía tiene la obligación de notificar la no renovación de los contratos operativos de acuerdo a las cláusulas establecidas en los contratos.

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

	2024	2023
Menos de un año	459	320
Entre 1 y 5 años	2.087	1.607
Más de 5 años	3.280	3.004
Total de pagos mínimos brutos	<u>5.826</u>	<u>4.931</u>

30. Partes relacionadas

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

El detalle de los saldos con partes relacionadas comprende:

(1) Compensación del personal clave de la gerencia

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

	2024	2023
Egresos		
Beneficios a corto plazo	<u>212</u>	<u>186</u>

(2) Compañías subsidiarias o partes relacionadas

El saldo de los activos con partes relacionadas al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
ACTIVOS		
Cuentas por cobrar comerciales		
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	6.891	4.077
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	1.062	1.189
Medisanitas S.A.S. Compañía de Medicina Prepagada	204	233
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	126	85
Fundación Universitaria Sanitas	31	28
Clínica Colsanitas S.A.	24	128
Total cuentas por cobrar comerciales (nota 9)	8.338	5.740
Total activos (nota 9)	8.338	5.740

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.

El saldo de los pasivos con partes relacionadas al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
PASIVOS		
Cuentas por pagar comerciales		
Medisanitas S.A.S. Compañía de Medicina Prepagada	41	-
Keralty S.A.S.	10	7
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	5	-
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	4	-
Fundación Universitaria Sanitas	1	-
Clínica Colsanitas S.A.	-	15
Total cuentas por pagar comerciales (nota 15)	61	22

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.	35.805	32.800
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	8.531	7.171
Medisanitas S.A.S. Compañía de Medicina Prepagada	1.616	1.242
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	443	398
Clínica Colsanitas S.A.	401	362
Fundación Universitaria Sanitas	65	57
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	-	1
Total ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	46.861	42.031

Los ingresos de actividades ordinarias con partes relacionadas se generan por la prestación de servicios de salud, siendo la Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S. y Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A., con mayor porcentaje 95%.

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

	2024	2023
EGRESOS		
Compras		
Asociación de Usuarios Sanitas	19	19
Corporación Social Medica Sanitas	16	14
Total compras	35	33
Mas:		
Honorarios de asesoría técnica y arrendamientos		
Keralty S.A.S.	786	676
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	3	3
Fundación Universitaria Sanitas	1	2
Total honorarios de asesoría técnica y arrendamientos	790	681
Total egresos	825	714

31. Hechos relevantes – Reforma a la salud

Intervención forzosa administrativa de la EPS Sanitas

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

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

Efecto en las operaciones

Para el ejercicio 2024, los ingresos operacionales con la EPS Sanitas no presentaron reducción frente al ejercicio del año 2023.

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

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)		
Concepto	2024	2023
Cuenta por cobrar	6.891	4.077
Cuentas por pagar	4	-

32. Eventos subsecuentes

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.

33. 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 16 del año 2016.

A continuación, se presenta la conciliación de las cuentas a 31 de diciembre de 2024:

Conciliación de Activos, Pasivos y Patrimonio		Notas	Cifras bajo (NCIF)	Cifras según FT001	Diferencia
Activo					
Activo corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	7		415	415	-
Inventarios	8		406	406	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	9		8.199	8.199	-
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	10		869	869	-
Inversiones en compañías subsidiarias	11		806	806	-
Propiedades y equipo	12		8.505	8.505	-
Activos por derecho de uso	13		6.551	6.551	-
Activos intangibles	14		119	119	-
Impuesto de renta diferido, neto (1)	20		-	258	(258)
Total activo			25.870	26.128	(258)
Pasivo					
Pasivo corriente					
Pasivos por arrendamiento	15		8.068	8.068	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16		7.945	7.945	-
Pasivos por beneficios a empleados	17		437	437	-
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	10		383	383	-
Provisiones	18		37	37	-
Otros pasivos	19		411	411	-
Impuesto de renta diferido, neto (1)	20		714	972	258
Total pasivo			17.995	18.253	258
Patrimonio de los accionistas					
Capital suscrito y pagado	21		983	983	-
Reserva legal			610	610	-
Reservas ocasionales			3.337	3.337	-
Resultados de años anteriores			31	31	-
Utilidad neta del año			1.312	1.312	-
Otros resultados integrales					
Revaluación			1.615	1.615	-
Actualización actuarial plan huérfanos			(13)	(13)	-
Total patrimonio de los accionistas			7.875	7.875	-
Total pasivo y patrimonio de los accionistas			25.870	26.128	258

- (1) La diferencia de Impuesto de renta diferido compensa con el activo, ya que en los estados financieros se presentan en el pasivo, a la Superintendencia de Salud se presentan en el activo y en el pasivo.

Conciliación de Resultados del Período	Cifras bajo (NCIF)	Cifras según FT001	Diferencia
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	52.217	52.217	-
Costos de prestación de servicios	(43.982)	(43.982)	-
Utilidad bruta	8.235	8.235	-
Gastos de administración (2)	(5.211)	(5.468)	257
Otros ingresos (3)	429	497	(68)
Otros gastos (4)	(342)	(7)	(335)
Utilidad operacional	3.111	3.257	(146)
Ingresos financieros (5)	68	-	68
Gastos financieros (6)	(892)	(970)	78
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido	2.287	2.287	146
Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	(975)	(975)	-
Utilidad neta del año	1.312	1.312	-

- (2) El exceso reportado en gastos de administración obedece a las diferencias de otros gastos y gastos financieros.
- (3) Corresponde a los ingresos financieros.
- (4) La disminución se presenta por que se reporta gastos financieros, valor presente neto y perdidas método participación, lo demás son gastos de administración.
- (5) Se reporta en otros ingresos.
- (6) La disminución se presenta por que se reporta gastos financieros, valor presente neto y perdidas método participación, lo demás son gastos de administración.

Certificación de estados financieros

A la Asamblea General de Accionistas de
Oftalmosanitas S.A.S

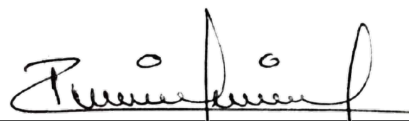
10 de marzo de 2025

Los suscritos representante legal y contador de la Compañía, certificamos que los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2024 y 2023, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

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



LYDA ISABEL BOSA ABRIL
Representante Legal



ANA ROSAURA BORDA MARENTES
Contador Público
Tarjeta Profesional 54441