SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.

NIT: 830.015.429-2 • Bogotá D.C. • Código Entidad: 110011729402 • 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	1.862	686
1101	Efectivo		1.862	686
	Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	5.603	5.119
1302	Deudores del sistema a costo amortizado		5.012	4.186
1313	Activos no financieros - anticipos		9	3
1317	Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado		2	6
1319	Deudores varios		580	924
	Activos por impuestos corrientes	9	447	516
1314	Anticipo de impuestos y contribuciones a favor		447	516
	Total activo corriente		**7.912**	**6.321**
	Activo no corriente			
	Inversiones a costo amortizado	10	20	15
1207	Inversiones en subsidiarias contabilizadas por el método de participación patrimonial		20	15
	Propiedades, planta y equipo	11	267	314
1501	Propiedad planta y equipo al modelo del costo		1.083	1.046
1503	Depreciación acumulada equipo modelo del costo (cr)		(816)	(732)
	Activos por derechos de uso	12	893	1.198
1901	Otros activos al costo		3.041	2.714
1907	Depreciación acumulada otros activos (cr)		(2.148)	(1.516)
	Activos intangibles	13	102	72
1701	Activos intangibles al costo		202	641
1703	Amortización acumulada de activos intangibles al costo (cr)		(100)	(569)
	Impuesto de renta diferido activo	14	72	54
1812	Activos por impuesto diferido		72	54
	Total activo no corriente		**1.354**	**1.653**
	Total activo		**9.266**	**7.974**
	Pasivo y patrimonio de los accionistas			
	Pasivo corriente			
	Pasivo por arrendamiento	15	574	448
2103	Arrendamientos financieros		574	448
	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	3.045	2.835
2106	Cuentas por pagar - al costo amortizado		1.234	1.676
2110	Cuentas por pagar con vinculadas - al costo amortizado		31	99
2121	Costos y gastos por pagar al costo amortizado		1.520	620
2131	Dividendos o participaciones por pagar		-	222
2134	Acreedores varios al costo amortizado		5	18
2301	Retenciones y aportes de nomina		211	156
2509	Otros descuentos de nomina		44	44
	Pasivos por beneficios a empleados	17	1.110	789
2301	Beneficios a los empleados a corto plazo		1.110	789
	Provisiones	18	127	169
2401	Litigios y demandas		127	169
	Pasivos por impuestos corrientes	9	410	272
2201	Retención en la fuente		261	167
2204	De industria y comercio		149	105
	Otros pasivos	19	82	-
2501	Ingresos recibidos por anticipado		82	-
	Total pasivo corriente		**5.348**	**4.513**
	Pasivo no corriente			
	Pasivo por arrendamiento	15	419	841
2103	Arrendamientos financieros		419	841
	Pasivos por beneficios a empleados	17	30	36
2302	Beneficios a los empleados a largo plazo		30	36
	Total pasivo no corriente		**449**	**877**
	Total pasivo		**5.797**	**5.390**
	Patrimonio de los accionistas			
3101	Capital suscrito y pagado	20	302	302
3301	Reserva obligatoria		150	150
3303	Reservas ocasionales		1.723	1.607
3501	Resultado del ejercicio		1.282	516
3503	Transición al nuevo marco técnico normativo		25	25
3504	Otro resultado integral pérdidas actuariales		(13)	(16)
	Total patrimonio de los accionistas		**3.469**	**2.584**
	Total pasivo y patrimonio de los accionistas		**9.266**	**7.974**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

		Notas	2024	2023
	Ingreso de operación	21	28.936	20.402
4101	Ingresos de las instituciones prestadoras de servicios de salud		28.936	20.402
	Costo de operación	22	(21.173)	(14.671)
6101	Prestación de servicios de salud		(21.173)	(14.671)
	Utilidad bruta		**7.763**	**5.731**
			7.763	
	Gastos de administración	23	(5.468)	(4.763)
5101	Sueldos y salarios		(1.795)	(1.657)
5102	Contribuciones imputadas		(6)	(4)
5103	Contribuciones efectivas		(554)	(394)
5104	Aportes sobre la nomina		(10)	(10)
5105	Prestaciones sociales		(345)	(337)
5106	Gastos de personal diversos		(39)	(36)
5107	Gastos por honorarios		(463)	(456)
5108	Gastos por impuestos		(298)	(193)
5111	Contribuciones y afiliaciones		(25)	(18)
5112	Seguros		(94)	(23)
5113	Servicios		(512)	(495)
5114	Gastos legales		(13)	(12)
5115	Gastos de reparación y mantenimiento		(38)	(50)
5118	Depreciación de propiedades, planta y equipo		(32)	(68)
5130	Amortización activos intangibles al costo		(140)	(179)
5136	Otros gastos		(220)	(170)
5137	Depreciación propiedades por derecho de uso		(185)	(172)
5143	Arrendamientos operativos		(699)	(489)
	Gastos de ventas	24	(242)	(196)
5201	Sueldos y salarios		(153)	(120)
5202	Contribuciones imputadas		-	(1)
5203	Contribuciones efectivas		(34)	(33)
5204	Aportes sobre la nomina		-	(1)
5205	Prestaciones sociales		(37)	(30)
5206	Gastos de personal diversos		(12)	(10)
5213	Servicios		(1)	(1)
5236	Otros gastos		(5)	-
	Otros ingresos	25	166	141
4211	Recuperaciones		152	124
4214	Diversos		14	17
	Otros gastos	26	(167)	(101)
5132	Procesos judiciales civiles		(3)	-
5136	Gastos ejercicio anterior		(30)	(8)
5301	Gastos financieros		(127)	(84)
5302	Perdidas en método de participación		(2)	(4)
5403	Perdida en venta de equipo y retiro de costo financiero		(4)	(4)
5134	Gastos extraordinarios		(1)	(1)
			(5.711)	(4.919)
	Utilidad (pérdida) operacional		**2.052**	**812**
	Ingresos financieros	27	69	192
4213	Deterioro cuentas por cobrar		-	4
4201	Financieros		69	167
4215	Diferencia en cambio		-	21
	Gastos financieros	28	(130)	(184)
5301	Gastos financieros		(108)	(160)
5302	Valor presente neto		(21)	(23)
5121	Deterioro cuentas por cobrar		(1)	(1)
			(61)	8
	Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta		**1.991**	**820**
	Gasto por impuesto a la renta corriente/diferido	9	(709)	(304)
5501	Impuesto a las ganancias corriente		(726)	(296)
5502	Impuesto a las ganancias diferido		17	(8)
	Utilidad (pérdida) neta del año		**1.282**	**516**
	Otros resultados integrales			
	Partidas que porteriormente no se reclasificaran a resultados			
3504	Otro resultado integral pérdidas actuariales		3	(7)
	Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados		**3**	**(7)**
	Total otros resultados integrales del ejercicio		**3**	**(7)**
	Total resultados integrales del ejercicio		**1.285**	**509**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

VIGILADO Supersalud

(Original firmado)
MARÍA FERNANDA ANGULO PADILLA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)
YASMÍN RODRÍGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 86064 - T
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)
ANDREA STEFANÍA ACUÑA RODRÍGUEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 268743- T
Designada por Audit Business Enterprise S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.

Estados financieros separados
31 de diciembre de 2024

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea General de Accionistas de
SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.

INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Opinión

He auditado los estados financieros separados adjuntos de SALUD OCUPACIONAL SANITAS 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, estados separados de cambios en el patrimonio de los accionistas y estados separados 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, estado separado de situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2024, estado separados de resultados y otros resultados integrales y estados separados 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 02 de abril 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.

ANDREA STEFANIA ACUÑA RODRÍGUEZ
Revisor Fiscal
T.P. 268743 -T
Designada por Audit Business Enterprise S.A.S.

10 de marzo de 2025

SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.
ESTADOS SEPARADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2024	2023
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	1.862	686
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	5.603	5.119
Activos por impuestos corrientes	9	447	516
Total activo corriente		**7.912**	**6.321**
Activo no corriente			
Inversiones en compañías subsidiarias	10	20	15
Equipo	11	267	314
Activos por derecho de uso	12	893	1.198
Activos intangibles	13	102	72
Impuesto de renta diferido neto	14	72	54
Total activo no corriente		**1.354**	**1.653**
Total activo		**9.266**	**7.974**
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Pasivo por arrendamiento	15	574	448
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	3.045	2.835
Pasivo por beneficios a empleados	17	1.110	789
Provisiones y pasivos contingentes	18	127	169
Pasivos por impuestos corrientes	9	410	272
Otros pasivos	19	82	-
Total pasivo corriente		**5.348**	**4.513**
Pasivo no corriente			
Pasivo por arrendamiento	15	419	841
Pasivos por beneficios a empleados	17	30	36
Total pasivo no corriente		**449**	**877**
Total pasivo		**5.797**	**5.390**
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	20	302	302
Reservas legales		150	150
Reservas ocasionales		1.723	1.607
Resultados del ejercicio		1.282	516
Adopción por primera vez		25	25
Actualización actuarial de beneficios a empleados		(13)	(16)
Total patrimonio de los accionistas		**3.469**	**2.584**
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		**9.266**	**7.974**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

MARIA FERNANDA ANGULO PADILLA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 86064 - T
(Ver certificación adjunta)

ANDREA STEFANIA ACUÑA RODRIGUEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 268743- T
Designada por Audit Business Enterprise S.A.S.
(Ver opinion adjunta)

SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.
ESTADOS SEPARADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2024	2023
Ingreso de actividades ordinarias	21	28.936	20.402
Costo de prestación de servicios	22	(21.173)	(14.671)
Utilidad bruta		**7.763**	**5.731**
Gastos de administración	23	(5.468)	(4.763)
Gastos de ventas	24	(242)	(196)
Otros ingresos	25	166	141
Otros gastos	26	(167)	(101)
		(5.711)	**(4.919)**
Utilidad operacional		**2.052**	**812**
Ingresos financieros	27	69	192
Gastos financieros	28	(130)	(184)
		(61)	**8**
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido		**1.991**	**820**
Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	9	(709)	(304)
Resultados del ejercicio		**1.282**	**516**
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados			
Actualización actuarial beneficios a empleados		3	(7)
Total partidas que posteriormente no se reclasifican a resultados		**3**	**(7)**
Total otros resultados integrales del año		3	(7)
Total resultados integrales del año		**1.285**	**509**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

MARIA FERNANDA ANGULO PADILLA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 86064 - T
(Ver certificación adjunta)

ANDREA STEFANIA ACUÑA RODRIGUEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 268743- T
Designada por Audit Business Enterprise S.A.S.
(Ver opinion adjunta)

SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.
ESTADOS SEPARADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Reserva legal	Reservas ocasionales	Resultados del ejercicio	Adopción por primera vez	Otros resultados integrales Pérdidas actuariales	Total patrimonio de los accionistas
Saldos al 1 de enero de 2023	**302**	**150**	**1.521**	**687**	**25**	**(9)**	**2.676**
Utilidad neta del año	-	-	-	516	-	-	**516**
Apropiación para reservas	-	-	86	(86)	-	-	**-**
Pago de dividendos	-	-	-	(601)	-	-	**(601)**
Otros resultados integrales							
Actualización actuarial beneficios a empleados	-	-	-	-	-	(7)	**(7)**
Saldo a 31 de diciembre de 2023	**302**	**150**	**1.607**	**516**	**25**	**(16)**	**2.584**
Utilidad neta del año	-	-	-	1.282	-	-	**1.282**
Apropiación para reservas	-	-	116	(116)	**-**	**-**	**-**
Pago de dividendos	-	-	-	(400)	**-**	**-**	**(400)**
Otros resultados integrales							
Actualización actuarial beneficios a empleados	-	-	-	-	-	3	**3**
Saldo a 31 de diciembre de 2024	**302**	**150**	**1.723**	**1.282**	**25**	**(13)**	**3.469**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

MARIA FERNANDA ANGULO PADILLA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 86064 - T
(Ver certificación adjunta)

ANDREA STEFANIA ACUÑA RODRIGUEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 268743- T
Designada por Audit Business Enterprise S.A.S.
(Ver opinion adjunta)

SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.
ESTADOS SEPARADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	2024	2023
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta del año	1.282	516
Ajuste para conciliar la ganancia neta del año con el efectivo neto (utilizado en) generado por las actividades de operación		
Provisión de impuesto sobre la renta corriente y diferido	709	304
Deterioro cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	1	1
Método de participación en inversiones en Compañías vinculadas	2	5
Recuperación deterioro cuentas por cobrar	-	(4)
Valor presente neto cuentas por pagar , comerciales y otras cuentas por pagar	-	2
Valor presente neto provisiones y pasivos contingentes	1	(28)
Depreciación de equipo	84	127
Ajuste costo de equipo	68	8
Depreciación de activos por derechos de uso	632	534
Amortización de activos intangibles	140	179
Diferencia en cambio realizada	-	2
Pérdida en venta o retiro de equipo	4	1
Ingresos por intereses	(49)	(118)
Gastos por intereses	111	158
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(485)	(2.561)
Activos por impuestos corrientes	69	(229)
Impuesto de renta diferido neto	(18)	8
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	209	1.188
Pasivos por beneficios a empleados	315	155
Pasivos por impuestos corrientes	(571)	(315)
Provisiones y pasivos contingentes	(42)	1
Otros pasivos	82	-
Efectivo neto generado por (usado en) las actividades de operación	**2.544**	**(66)**
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de acciones y aportes en sociedad	(7)	(6)
Pago de inversiones a costo amortizado	-	505
Adquisición de equipo	(109)	(32)
Ajuste costo a activos por derechos de uso	(327)	(183)
Adquisición de activos intangibles	(263)	(130)
Ajuste costo de activos intangibles	(73)	-
Retiros de activos intangibles	166	-
Intereses recibidos	49	118
Efectivo neto (usado en) generado por las actividades de inversión	**(564)**	**272**
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pago de dividendos	(400)	(601)
Ajuste adquisición de arrendamientos financieros	327	183
Pago de obligaciones financieras	-	(527)
Pago pasivo por Arrendamientos	(623)	-
Intereses pagados por obligaciones financieras	-	(30)
Intereses pagados por arrendamientos financieros	(108)	(129)
Efectivo neto (usado en) las actividades de financiación	**(804)**	**(1.104)**
Aumento (disminucion) de efectivo y equivalentes de efectivo	1.176	(898)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	686	1.585
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	**1.862**	**687**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

MARIA FERNANDA ANGULO PADILLA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 86064 - T
(Ver certificación adjunta)

ANDREA STEFANIA ACUÑA RODRIGUEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 268743- T
Designada por Audit Business Enterprise S.A.S.
(Ver opinion adjunta)

1. Información general

Salud Ocupacional Sanitas S.A.S. (en adelante "la Compañía"), fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 23 de febrero de 1996 mediante la escritura pública número 0556 de la Notaria 30, su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C. y el término de duración de la Compañía es indefinido.

La Compañía forma parte del Grupo Empresarial Keralty S.A.S, el cual prepara y formula sus estados financieros consolidados de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), en la Holding Keralty S.A.S., con domicilio principal en la calle 100 N° 11 b 67, en la ciudad de Bogotá D.C.

Objeto Social

La Compañía tiene como objeto social la prestación de servicios de salud ocupacional relacionados con la medicina preventiva y del trabajo, higiene y seguridad industrial, capacitación, educación e investigación en el área de la salud ocupacional, diseño, asesoría y administración de programas de salud ocupacional.

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.

2. Bases de presentación y preparación

a. Normas contables aplicadas

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia para preparadores de información financiera del Grupo 1, las cuales están fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés), incluidas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y decretos posteriores que lo han modificado y actualizado, y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Los mismos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los Estados Financieros fueron autorizados para su publicación por 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, en cumplimiento con Leyes, Decretos, circulares y otras normas vigentes, aplica los siguientes criterios contables que difieren al de las NIIF emitidas por el IASB:

i. Circular 016 de 2016 – Superintendencia Nacional de Salud

La Circular externa establece para efectos de supervisión, la estructura de los conceptos a reportar por todas las entidades vigiladas, en aplicación de los nuevos marcos técnicos normativos, por lo que en la Nota 31 Conciliación de las cifras presentadas en el formato FT001 se realiza una comparación de la información reportada a entes de control y la información presentada bajo las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes en Colombia.

ii. Decreto 2267 de 2014 y Decreto 2420 de 2015

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

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

iii. Decreto 2131 de 2016

Mediante el cual se determina revelar el cálculo de los pasivos pensionales de acuerdo con los parámetros establecidos en el Decreto 1625 de 2016 y en el caso de conmutaciones pensionales parciales de conformidad con el Decreto 1833 de 2016 y las diferencias con el cálculo realizado de acuerdo con la NIC 19 – Beneficios a Empleados.

iv. 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 equipo.

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

3. Principales políticas contables

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

a. Transacciones en moneda extranjera

i. Moneda funcional y de presentación

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

ii. Transacciones y saldos en moneda extranjera

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

Las pérdidas y ganancias por diferencias en cambio se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de Ingresos o gastos financieros. La tasa de cambio de cierre a 31 de diciembre de 2024 es $4.409,15 (2023 $3.822,05).

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

c. Instrumentos financieros

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

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

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

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

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

- Valor razonable con cambios en otro resultado integral: los activos financieros que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de 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 período 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.

(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.

ii) 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.

iii) Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

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

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 de la Compañía en la designación de los ejecutivos clave.
Todos estos factores establecen claramente que la Compañía ejerce un control exclusivo sobre sus subsidiarias.

Los anticipos para futuras capitalizaciones se reconocen como inversiones teniendo en cuenta que bajo las NCIF (Normas de Contabilidad e Información Financiera) prevalece la esencia económica sobre la forma legal, y su intención de que sean capitalizables y no reembolsables.

i) Método de participación patrimonial

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

ii) Venta de subsidiarias

Cuando la Compañía deje de tener el control, cualquier participación retenida en la 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 La Compañía hubiera vendido directamente los activos o pasivos relacionados. Esto puede significar que los importes previamente reconocidos en otros resultados integrales se reclasifican a los resultados del ejercicio.

e. Equipo

i. Reconocimiento y medición

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

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

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

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 incurren.

iii. Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye 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 equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

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

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

Mejoras a propiedades ajenas (Vida Útil estimada de la mejora o el plazo del arrendamiento de acuerdo con la NIIF 16 que incluye los periodos cubiertos por una opción de ampliar el

arrendamiento si el arrendatario va a ejercer con razonable certeza esa opción. Para la vida útil de la mejora se tomará la menor de los dos).

Para los demás activos el valor residual se estima en cero $0.

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

iv. Venta o retiro de activos

Las ganancias o pérdidas en venta o retiro del equipo 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 reevaluación, 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.

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.

La siguiente vida útil es usada para el cálculo de la amortización, estas se fundamentan en la expectativa de uso:

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

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

i. Baja de activos intangibles

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

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 a corto plazo

Los beneficios a 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 a largo plazo

Plan huérfanos

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

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

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

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

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

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

- Tipo de contrato.
- Antigüedad.
- Precios actuales.
- IPC educación: Para cada año, se aplica el valor promedio de inflación del sector educación de los últimos 3 años.
- Tabla mortalidad.
- Tasa de descuento TES.

- Cantidad de hijos, edad actual de los hijos y nivel de escolaridad.
- Tasa global de rotación de empleados.
- Edad de pensión a la cual se excluye el empleado del cálculo.

La metodología aplicada es la unidad de crédito proyectada.

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

j. Provisiones y pasivos contingentes

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

El importe que se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

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

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

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

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

Posiciones fiscales inciertas

La CINIIF 23 aclara los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12: “Impuesto a la Renta”, en los casos que exista incertidumbre sobre alguna posición tributaria asumida por la Compañía en la determinación del impuesto a la renta, de forma previa el comité de interpretaciones había aclarado que la contabilización de posiciones tributarias inciertas asociadas con el impuesto a la renta se debe de tratar bajo la NIC 12 y no bajo la NIC 37 “Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes”.
La CINIIF 23 establece la forma de reconocimiento y medición de los activos y pasivos por impuesto diferidos y corrientes en los casos en que la Compañía tenga posiciones tributarias inciertas asociadas con el impuesto a la renta. Una posición tributaria incierta es cualquier tratamiento impositivo aplicado por la Compañía respecto al cual existe incertidumbre sobre si éste será aceptado por la autoridad tributaria. La CINIIF 23 cubre todos los aspectos que

pueden ser afectados por la existencia de posiciones tributarias inciertas, esto es, pudiera afectar la determinación de la utilidad o pérdida tributaria, la base tributaria de activos y pasivos, créditos tributarios o las tasas de impuestos usadas.

l. 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

Los ingresos se miden en función de la contraprestación especificada en el contrato con el cliente, excluyendo los importes cobrados en nombre de terceros. La Compañía reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando transfiere el control u obligaciones de desempeño del servicio o producto al cliente.

Para aplicar lo descrito anteriormente, la Compañía aplicó el siguiente principio de 5 etapas:

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
Prestación de servicios en salud ocupacional	Corresponde al ingreso por la prestación de los servicios en salud ocupacional, relacionados con la medicina preventiva y del trabajo, higiene y seguridad industrial, prestando en esta dos líneas, capacitaciones, asesoría y asistencia técnica. Este ingreso se reconoce 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 a contado o a crédito y la contraprestación a recibir es fija 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). Todos los ingresos son percibidos dentro del territorio nacional a vinculados económicos y externos.

ii. Ingresos por intereses

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

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.

i. Estado de flujos de efectivo

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

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.

- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

4. Cambios Normativos

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

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

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

- Definición de estimados contables: Enmiendas a la NIC 8.

- Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos provenientes de una única transacción: Enmiendas a la NIC 12.

b. 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.

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

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

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

NIIF S2 - Divulgaciones relacionadas con el clima

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

5. Estimados contables y juicios críticos significativos

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

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

i. Deterioro de activos no financieros

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

ii. Vidas útiles y valores residuales de equipo

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

iii. Impuesto sobre la renta

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

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

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

iv. Impuesto de renta y diferido

La Compañía está sujeto a las regulaciones en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Si los pagos finales de estos asuntos difieren de los montos inicialmente reconocidos, tales diferencias impactan las provisiones de impuesto de renta en el período de su determinación.

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

v. 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 Compañía 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.

Saldo al 31 de diciembre de 2024	Nivel 3	Metodo de valoración	Datos de entreda
Equipo	267	Comparación de mercado	Condiciones de Ubicación, tipo de activo y expectativa de uso
	267		

Saldo al 31 de diciembre de 2023	Nivel 3	Metodo de valoración	Datos de entreda
Equipo	314	Comparación de mercado	Condiciones de Ubicación, tipo de activo y expectativa de uso
	314		

Transferencias entre Jerarquías

No se presentaron transferencias entre niveles de jerarquía durante los años 2024 y 2023**.**

vi. Deterioro de cuentas por cobrar

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

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

vii. Beneficios a empleados

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

viii. Provisiones

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

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

ix. 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

i. Riesgos financieros

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.

ii. Riesgos de mercado

- **Riesgo de tasa de cambio**

El riesgo de cambio surge de transacciones comerciales y activos o pasivos reconocidos denominados en monedas diferentes de la moneda funcional. El área financiera de la Compañía controla periódicamente la posición neta de los activos y pasivos corrientes.

- **Riesgo de precios**

La Compañía está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones. La Compañía efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuó y en algunos casos a precios fijos.

- **Riesgo de tasa de interés**

El riesgo de tasa de interés surge de obligaciones financieras a largo plazo, que se encuentran contratadas a tasas de interés variable, lo que expone a la Compañía a variaciones en el flujo de caja ante variaciones a los tipos de interés de referencia, ver la exposición en la (Nota 15).

iii. Riesgo de crédito

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

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

	2024	2023
Cuentas por cobrar vigentes	5.505	5.072
Cuentas por cobrar vencidas	98	47
	5.603	**5.119**

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

	2024	2023
Cuentas por cobrar vencidas		
Menos de 90 días	55	30
90 días o más	43	17
	98	**47**

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) e inversiones en instrumentos de deuda. Respecto a estos activos financieros solo se acepta mantener la exposición en entidades con bajo nivel de riesgo de crédito.

iv. Riesgo de liquidez

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

De conformidad con la evaluación del Sistema de Gestión de Riesgos, el riesgo de liquidez, es un indicador prospectivo en forma de razón que mide la capacidad que tiene una entidad para cumplir con sus obligaciones proyectadas de pago a un periodo determinado e indica el porcentaje de recursos disponibles una vez cubierto dichas obligaciones.

La siguiente tabla analiza los pasivos financieros de la Compañía de acuerdo con su vencimiento, considerando el tiempo que resta desde la fecha del estado financiero hasta su vencimiento. Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados. Los saldos que vencen en 12 meses son equivalentes a sus valores en libros

puesto que el impacto del descuento no es significativo. No se incluyen los pagos futuros de arrendamiento financiero, ver la Nota 15 de pasivo por arrendamientos.

Al 31 de diciembre de 2024

	Menos de 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	3.045	-	-
	3.045	**-**	**-**

Al 31 de diciembre de 2023

	Menos de 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2.835	-	-
	2.835	**-**	**-**

v. Riesgo operativo

El riesgo operativo es el riesgo de pérdidas potenciales, directas o indirectas, relacionadas con los procesos de la Compañía, con el personal, la tecnología y la infraestructura, además de factores externos que no están relacionados con los riesgos de crédito, de mercado y de liquidez. Este riesgo es inherente 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. La alta gerencia de cada área de negocio es la principal responsable del desarrollo e implementación de los controles del riesgo operacional. Esta responsabilidad es respaldada por el desarrollo de normas de administración del riesgo operacional en las siguientes áreas:

- Adecuada segregación de funciones, incluyendo la independencia en la autorización de transacciones.
- Requerimientos sobre el adecuado monitoreo y conciliación de transacciones.
- Cumplimiento con las disposiciones legales.
- Comunicación y aplicación de conducta corporativa.
- Reducción del riesgo por medio de seguros, según sea el caso.
- Comunicación de las pérdidas operativas y proposición de soluciones.
- Planeamiento integral para la recuperación de actividades, incluyendo planes para aislar, restaurar operaciones clave y apoyo interno y externo para asegurar la prestación de servicios.
- Capacitación del personal.

- Desarrollo de actividades para mitigar el riesgo.

vi. Administración del riesgo de capital

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

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

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

7. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

	2024	2023
Cuentas de ahorros (1)	1.852	680
Caja	2	2
Bancos	8	4
	1.862	**686**

(1) El aumento del efectivo corresponde a la ampliación de nuevas negociaciones con clientes nuevos.

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

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

	2024	2023
Grado de inversión AAA	1.860	684

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

8. 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
Clientes (1)	5.012	4.186
Deudores varios (2)	581	929
Cuentas por cobrar a trabajadores	1	1
Anticipos, avances y depósitos	9	3
	5.603	**5.119**

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

	2024	2023
Hasta 90 días	5.505	5.072
Entre 91 y 180 días	55	30
Entre 181 y 365 días	43	17
	5.603	**5.119**

(1) Incluye cuentas por cobrar a vinculados por $851 (2023 $194). (Ver Nota 30).

(2) Incluye deudores varios a vinculados por $532 (2023 $118). (Ver Nota 30).

Los deudores varios comprenden:

	2024	2023
Cuentas por cobrar remisionado no facturados	575	911
Cuentas por cobrar de terceros	5	13
Incapacidades	1	5
	581	**929**

9. Activos y pasivos por impuestos corrientes

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

	2024	2023
Utilidad antes de impuestos	1.991	820
Total utilidad antes de impuestos	**1.991**	**820**
Diferencias permanentes:		
Gasto impuesto GMF	55	39
Gasto y costos ejercicios anteriores	29	8
Gasto procesos judiciales	2	-
Deterioro por incapacidades	1	-
Gasto impuestos asumidos	2	1
Gasto multas, sanciones y litigios	1	-
Gasto intereses no deducibles	-	4
Total diferencias permanentes:	**90**	**52**
Ingresos imponibles financieros	**2.081**	**872**

Diferencias temporales:		
Gasto depreciacion propiedad planta y equipo	16	23
Gasto diferencia en cambio no realizada	-	2
Pérdida en venta y retiro de bienes	4	-
Gasto intereses implicitos	21	23
Gasto pagados por anticipado (seguros)	1	(1)
Ingreso diferencia en cambio no realizada	-	(20)
Deducción deterioro de cartera por provision deducible	-	(5)
Ingreso por intereses implicitos	(20)	(49)
Ingreso reintegro de provisiones no gravadas	(59)	(19)
Gasto intereses pasivo arrendamientos financieros	108	129
Pérdida en retiro de bienes arrendamiento financiero	-	4
Costo depreciaciones activos por derecho de uso	420	362
Ingreso recuperacion arriendo financiero	-	11
Gasto depreciaciones activos por derecho de uso	188	172
Costo arrendamiento inmuebles	(442)	(446)
Gasto arrendamiento inmuebles	(287)	(205)
Gasto arrendamiento muebles	(2)	(4)
Costo gasto bonificaciones	44	12
Gasto costo aportes pensiones	-	(14)
Total diferencias temporales:	**(8)**	**(25)**
Renta líquida	**2.073**	**847**
Renta líquida gravable	**2.073**	**847**
Tasa de impuesto	35%	35%
Provisión para el impuesto de renta	**726**	**296**
Descuentos tributarios		
Descuento tributario iva activos fijos reales productivos	(14)	(2)
Total descuentos tributarios	**(14)**	**(2)**
Total provisión para el impuesto de renta	**712**	**294**
Saldos por cobrar		
Otras retenciones	1.047	738
Saldo (a cargo) - a Favor	**335**	**444**

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Saldo a favor impuesto sobre la renta	335	444
Impuestos de industria y comercio	112	72
	447	**516**

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden:

	2024	2023
Retención en la fuente	229	151
Impuestos de industria y comercio	149	105
Impuesto de industria y comercio retenido	25	12
Impuesto a las ventas retenido	7	4
	410	**272**

La composición de la provisión para impuesto de renta y diferido por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Impuesto sobre la renta corriente	727	296
Impuesto a las ganancias diferido	(17)	8
Variación en impuesto de renta diferido pasivo	(1)	-
	709	**304**

Conciliación tasa efectiva

La siguiente es la conciliación de la tasa efectiva:

Descripcion	Base	2024 Impuesto	Tasa	Base	2023 Impuesto	Tasa
Utilidad antes de la provisión del impuesto de renta	1.991	697	35,00%	820	287	35,00%
Diferencias permanentes		32	1,59%		17	2,17%
Diferencias temporales		(20)	(1,01%)		-	0,01%
Escudo fiscal		-	0,00%		-	0,00%
Total:	**1.991**	**709**	**35,58%**	**820**	**304**	**37,18%**

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
2020	Renta	22/04/2021	3	La compañía determinó pérdidas fiscales por el año 2020
2021	Renta	21/04/2022	141	La compañía compensó pérdidas fiscales por el año 2021
2023	Renta	20/04/2023	383	Sin fiscalización por parte de la DIAN
2023	Renta	16/05/2024	4.450	Sin fiscalización por parte de la DIAN

De las anteriores declaraciones la Autoridad Tributaria no ha iniciado procesos de revisión de los años gravables 2020, 2021, 2022 y 2023.

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

Impuesto a las ganancias reconocido directamente en el patrimonio

La siguiente es la conciliación entre el patrimonio contable y el fiscal por los años terminados al 31 de diciembre:

	2024	2023
Patrimonio contable	**3.469**	**2.584**
Más:		
Beneficios a empleados	220	233
Valor patrimonial de equipo depreciables	22	-
Provisiones otros	25	22
Depreciación de arrendamiento financiero	99	-
VPN cuentas por cobrar	-	14
Impuesto diferido pasivo	1	1
Método de participación	-	9
Menos:		
Impuesto diferido activo	(72)	(55)
Depreciación de activos	-	(19)
Provision otros	(2)	-
Método de participación	(11)	-
Patrimonio fiscal	**3.751**	**2.789**

Precios de transferencias

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 operaciones de precios de transferencia.

Pérdidas fiscales

La Compañía respecto del ejercicio fiscal 2024 no presentó pérdida fiscal.

Tasa mínima 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.

10. Inversiones en compañías subsidiarias

Las inversiones en compañías subsidiarias al 31 de diciembre comprenden:

Al 31 de diciembre de 2024	Cantidad de acciones	% participación	País de operación	Valor en libros	Movimiento año método de participación Participación en pérdidas
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	17.253	0,05%	Colombia	20	(2)
				20	**(2)**

Al 31 de diciembre de 2023	Cantidad de acciones	% participación	País de operación	Valor en libros	Movimiento año método de participación Participación en pérdidas
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	16.357	0,05%	Colombia	15	(9)
				15	**(9)**

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

	2024	2023
Al inicio del año	**15**	**14**
Pérdida método de participación (Nota 26)	(2)	(5)
Compra de inversiones (1)	7	6
Saldo al final del año	**20**	**15**

(1) Se realizaron aportes a Compañía de Seguros Colsanitas S.A., por valor de $7 (2023 $6)

A continuación se detallan los activos, pasivos, patrimonio y resultado del ejercicio de las Compañías subsidiarias al 31 de diciembre:

Al 31 de Diciembre 2024	Total activos corriente	Total activos no corriente	Total pasivos corriente	Total pasivos no corriente	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos	Resultado del año
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	84.944	15.055	42.772	17.890	39.337	143.179	146.835	(3.656)
	84.944	**15.055**	**42.772**	**17.890**	**39.337**	**143.179**	**146.835**	**(3.656)**

Al 31 de Diciembre 2023	Total activos corriente	Total activos no corriente	Total pasivos corriente	Total pasivos no corriente	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos	Resultado del año
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	46.085	10.711	13.619	12.186	30.991	48.002	56.333	(8.331)
	46.085	**10.711**	**13.619**	**12.186**	**30.991**	**48.002**	**56.333**	**(8.331)**

11. Equipo

Los equipos al 31 de diciembre comprenden:

	Mejoras a propiedades ajenas	Equipo de oficina	Equipo de Computo y Comunicacione	Equipo médico	Total
2023					
Saldo neto al inicio del año	**60**	**47**	**102**	**209**	**418**
Adquisición de activos	9	8	7	8	32
Ajuste al costo	-	(1)	(1)	(6)	(8)
Retiro de activos	-	(2)	(1)	(2)	(5)
Cargo por depreciación bajas	-	1	1	2	4
Cargo por depreciación	(42)	(15)	(37)	(33)	(127)
Saldo al final del año	**27**	**38**	**71**	**178**	**314**
Al 31 de diciembre de 2023					
Costo	182	114	387	363	1.046
Depreciación acumulada	(155)	(76)	(316)	(185)	(732)
Saldo en libros	**27**	**38**	**71**	**178**	**314**
2024					
Saldo neto al inicio del año	**27**	**38**	**71**	**178**	**314**
Adquisición de activos	-	3	51	55	109
Ajuste al costo	-	-	(61)	(7)	(68)
Retiro de activos	-	-	(5)	-	(5)
Cargo por depreciación bajas	-	-	1	-	1
Cargo por depreciación	(19)	(8)	(22)	(35)	(84)
Saldo al final del año	**8**	**33**	**35**	**191**	**267**
Al 31 de diciembre de 2024					
Costo	182	117	372	411	1.082
Depreciación acumulada	(174)	(84)	(337)	(220)	(815)
Saldo en libros	**8**	**33**	**35**	**191**	**267**

El gasto por depreciación del año 2024 por valor de $84 (2023 $127) fueron cargados en gastos de administración 2024 $30 (2023 $68) (Nota 23) y costo de ventas 2024 $54 (2023 $59) (Nota 22).

Durante los años 2024 y 2023, la Compañía no capitalizó costos por intereses.

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

12. Activos por derecho de uso

A continuación, se detalla el movimiento del activo por derechos de uso al 31 de diciembre

	Construcciones y Edificaciones	Equipo de Computo y Comunicación	Total
Al 31 de diciembre de 2023			
Saldo al inicio del año	**1.538**	**11**	**1.549**
Ajuste al costo	183	-	183
Depreciación del período (1)	(531)	(3)	(534)
Saldo al final del año	**1.190**	**8**	**1.198**

Al 31 de diciembre de 2024			
Saldo al inicio del año	**1.190**	**8**	**1.198**
Ajuste al costo	327	-	327
Ajuste a la depreciación	(24)	-	(24)
Depreciación del período (1)	(605)	(3)	(608)
Saldo al final del año	**888**	**5**	**893**

(1) Los gastos por depreciación del año 2024 por valor de $608 (2023 $534), fueron cargados en gastos de administración 2024 $188 (2023 $172) y en costo de ventas 2024 $420 (2023 $363) (Nota 23 y 22).

La Compañía arrienda edificios. El plazo promedio de arrendamiento es de 5 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	608	534
Gasto por intereses en arrendamientos pasivos	108	129
Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas	**716**	**663**

La salida total de efectivo para arrendamientos durante el 2024 $731 (2023 $546)

13. Activos intangibles

Los activos intangibles al 31 de diciembre comprenden:

	Licencias de software
Año terminado al 31 de diciembre de 2023	
Saldo al inicio del año	121
Adiciones	130
Cargo de amortización	(179)
Saldo final	**72**
Al 31 de diciembre de 2023	
Costo	642
Amortización acumulada	(570)
Costo neto	**72**
Año terminado al 31 de diciembre de 2024	
Saldo al inicio del año	72
Adiciones	263
Ajuste al costo	73
Retiros	(776)
Cargo de amortización	(140)
Amortización retiros	610
Saldo final	**102**
Al 31 de diciembre de 2024	
Costo	202
Amortización acumulada	(100)
Costo neto	**102**

La amortización del año 2024 por valor de $140 (2023 $179) fueron cargados en gastos de administración. (Nota 23)

14. Impuesto de renta diferido neto

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

	2024	2023
Impuesto de renta diferido, neto	72	54

El detalle del impuesto de renta diferido al 31 de diciembre es el siguiente:

Nombre	Balance inicial	Cargo a resultados	Balance final
Diferido activo beneficio empleados	12	(2)	10
Diferido activo deterioro de cartera	2	(2)	-
Diferido activo depreciación activos	25	10	35
Diferido activo contingencias	4	1	5
Diferido activo bonificaciones	11	11	22
Total	**54**	**18**	**72**

15. Pasivo por arrendamiento

Los pasivos por arrendamiento al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Pasivo por arrendamiento	993	1.289
Menos parte no corriente pasivo por arrendamiento	(419)	(841)
Total corriente	**574**	**448**

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	**1.289**	**1.633**
Ajuste de pasivo por arrendamiento	327	183
Pago de pasivo por arrendamiento	(623)	(527)
Saldo final del año	**993**	**1.289**

Los pagos mínimos brutos sobre los contratos de pasivos por arrendamiento a 31 de diciembre son:

	2024	2023
Análisis de madurez		
Año 1	615	266
Año 2	425	565
Año 3	46	458
Año 4	46	222
Menos: Intereses no devengados	**(139)**	**(222)**
Analizados como:		
Corrientes	**574**	**448**
No corrientes	**419**	**841**
Total pasivos por arrendamiento	**993**	**1.289**

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

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
Acreedores varios (1) (2)	1.520	620
Proveedores (2)	1.234	1.677
Retenciones y aportes de nómina	255	200
Partes relacionadas (2)	31	98
Costos y gastos por pagar	5	18
Dividendos o participaciones por pagar	-	222
	3.045	**2.835**

(1) El detalle de acreedores varios comprende:

	2024	2023
Pasivos por legalizar	762	274
Honorarios	408	139
Servicios generales	179	148
Otros costos y gastos por pagar	163	58
Comisiones	3	-
Transportes, fletes y acarreos	3	1
Gastos de viaje	2	-
	1.520	**620**

(2) Incluye cuentas por pagar con vinculados $828 (2023 $844) (Nota 30).

La Gerencia considera que los valores de las obligaciones con proveedores de vencimiento corriente se encuentra a valor razonable.

17. Pasivos por beneficios a empleados

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

	2024	2023
Vacaciones consolidadas	527	406
Cesantías consolidadas	452	309
Bonificación extralegal	63	30
Intereses sobre cesantías	49	34
Plan huerfanos	30	36
Nómina por pagar	19	10
	1.140	**825**
Menos beneficios a empleados no corrientes	(30)	(36)
Total beneficios a empleados corrientes	**1.110**	**789**

El siguiente es el movimiento de los beneficios no corrientes

	2024	2023
Saldo inicial	**36**	**29**
Ajuste provisión con efecto a resultado	(3)	-
Actualización actuarial plan huérfanos	(3)	7
Saldo final	**30**	**36**

18. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Contingencias laborales	15	13
Contingencias civiles	112	156
	127	**169**

El movimiento de las provisiones durante el año comprenden:

	2024	2023
Saldo inicial	**169**	**168**
Provisión contingencias laborales	2	-
Provisión contingencias civiles	(45)	-
Ajuste valor presente neto (VPN)	1	1
	127	**169**

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

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

19. Otros pasivos

Los otros pasivos al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Ingresos recibidos por anticipado	82	-

20. Capital suscrito y pagado

El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2024 de la Compañía está compuesto por 301.962 acciones con un valor nominal de $1.000 pesos colombianos. El capital autorizado, suscrito y pagado es de $302.

	2024	2023
Capital suscrito y pagado	302	302
Acciones	301.962	301.962
Valor nominal	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. La Compañía ya cuenta con la reserva total del 50%.

Reservas ocasionales

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

21. Ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes

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

	2024	2023
Actividades de prevención	20.596	16.879
Ingresos con partes relacionadas (1) (Nota 30)	8.340	3.523
	28.936	**20.402**

(1) El incremento de ingresos con partes relacionadas se originan por la prestación de servicios en medicina preventiva e higiene en seguridad industrial y del trabajo.

22. Costos de prestación de servicios

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

	2024	2023
Actividades de prevención (1) (3)	11.648	8.683
Actividades para la prestación de servicios (2) (3)	9.525	5.988
	21.173	**14.671**

(1) Corresponden a costos generados por medicina preventiva del trabajo, promoción y prevención de la salud, gestión ambiental y asistencia técnica medicina preventiva.

(2) El detalle del costo de otras actividades para la prestación del servicio al 31 de diciembre está conformado por:

	2024	2023
Costos de personal (2.1)	8.309	4.900
Depreciaciones (2.2)	474	422
Servicios	315	318
Arrendamientos	255	194
Mantenimiento y reparaciones	109	37
Diversos	49	117
Costos de viaje	14	-
	9.525	**5.988**

(2.1) El costo de personal se evidencia aumento frente al 2023 por la contratación del personal por incremento en la prestación de servicios por las actividades de medicina preventiva e higiene.

(2.2) Incluye depreciación de equipo por $54 (2023 $59), y por derechos de uso de $420 (2023 $363) (Nota 11 y 12)

(3) Los costos con partes relacionadas comprenden (Nota 30)

	2024	2023
Actividades de prevención	3.088	1.951
Arrendamientos	38	33
	3.126	**1.984**

23. Gastos de administración

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

	2024	2023
Gastos de personal	2.582	2.434
Servicios	712	495
Arrendamientos	699	489
Honorarios (1)	463	456
Impuestos	419	328
Depreciaciones (2)	218	240
Amortizaciones	140	179
Seguros	94	23
Diversos (3)	66	39
Mantenimiento y reparaciones (1)	38	50
Contribuciones y afiliaciones (1)	25	18
Gastos legales	12	12
	5.468	**4.763**

(1) Los gastos con partes relacionadas comprenden (Nota 30)

	2024	2023
Honorarios	323	303
Contribuciones y Afiliaciones	12	12
Poliza funcionarios	5	1
Mantenimiento y reparaciones	1	-
Capacitación especializada	-	3
	341	**319**

(2) Incluye depreciación de equipo por 30 (2023 $68) y por derechos de uso de $188 (2023$172) (Nota 11 y 12).

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

	2024	2023
Elementos de aseo y cafetería	22	11
Útiles, papelería y fotocopias	13	10
Taxis y buses	13	-
Atención al personal	10	6
Otros gastos menores	8	8
Personal SENA	-	4
	66	**39**

24. Gastos de ventas

El detalle de los gastos de ventas por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Gastos de personal	236	195
Diversos	5	-
Servicios	1	1
	242	**196**

25. Otros ingresos

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

	2024	2023
Reintegro de provisiones	149	108
Aprovechamientos	14	14
Reintegro de otros costos y gastos	3	-
Subvenciones laborales	-	3
Ingresos de ejercicios anteriores	-	16
	166	**141**

26. Otros gastos

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

	2024	2023
Gastos extraordinario ejercicio (1)	112	78
Diversos	29	8
Comisiones	16	7
Pérdida en venta y retiro de equipos (2)	4	4
Para contingencias	2	-
Pérdidas método de participación (3)	2	4
Otros costos y gastos	2	-
	167	**101**

(1) Los gastos extraordinarios comprende gravamen de movimiento financiero por $111 y $1 por impuestos asumidos (2023 $78).

(2) Corresponde a baja de activos fijos por $4 (2023 $4).

(3) En el cálculo del método de participación de las compañías subsidiarias por resultados generó una pérdida de $2 (2023 $4).

27. Ingresos financieros

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

	2024	2023
Intereses	49	118
Otros rendimientos financieros	20	49
Diferencia en cambio	-	21
Recuperación deudores	-	4
	69	**192**

28. Gastos financieros

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

	2024	2023
Intereses (1)	108	158
Valor presente neto	21	23
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	1	1
Diferencia en cambio	-	2
	130	**184**

(1) Intereses activos por derecho de uso $108 (2023 $129), obligaciones financieras $1 (2023 $29).

29. Arriendos operativos

La Compañía como arrendatario

La Compañía toma en arriendo, activos bajo contratos de arrendamiento operativo. Los arriendos de bienes inmuebles tienen una duración de entre 1 y 10 años. (la mayor parte de los mismos son renovables al final del período de alquiler a un tipo de mercado). Los arriendos de equipo de cómputo tienen una duración de entre 1 y 5 años.

La Compañía tiene la obligación de notificar la no renovación de los contratos operativos de acuerdo a las clausulas establecidas en los contratos. El gasto por arrendamiento se carga a resultados en cada período y el valor reconocido en el gasto de administración fue de $ 94 (2023 $94) y costo $62 (2023 $ 62).

La Compañía no tiene opción de comprar la propiedad a la fecha de expiración del período de arrendamiento, y los contratos incluyen penalidades por cancelación anticipada.

30. Partes relacionadas

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

(1) Compensación del personal clave de la gerencia

Durante el año terminado al 31 de diciembre de 2024 y 2023 no se efectuaron pagos diferentes a salario al personal clave de la gerencia.

(2) Compañías subsidiarias

El detalle de las cuentas de balance con partes relacionadas Comprenden:

Activos	**2024**	**2023**
Cuentas por cobrar (Nota 8)		
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	1.128	113
Compañía De Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	105	130
Clinica Colsanitas S.A.	76	57
Centros Medicos Colsanitas S.A.S.	65	-
Clinica Dental Keralty S.A.S.	8	2
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	-	4
Centro de Cirugia Minima Invasiva S.A.S.	1	-
Versania Psicosicual ITA S.A.S.	-	4
Keralty S.A.S.	-	1
Optica Colsanitas S.A.S.	-	1
	1.383	**312**

	2024	**2023**
Pasivos		
Cuentas por pagar (Nota 16)		
Clinica Colsanitas S.A.	684	641
Centros Medicos Colsanitas S.A.S.	112	117
Keralty S.A.S.	22	10
Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S.	7	
Clinica Dental Keralty S.A.S.	1	-
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	1	10
Corporación Social Medica Sanitas S.A.S.	1	1
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	-	35
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	-	20
Medisanitas S.A.S. Compania de Medicina Prepagada	-	5
Fundación Universitaria Sanitas	-	3
Centro de Cirugia Minima Invasiva S.A.S.	-	2
	828	**844**

El detalle de las cuentas de resultado con partes relacionadas por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Ingresos (Nota 21)		
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	6.339	1.638
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	698	454
Clinica Colsanitas S.A.	631	622
Centros Medicos Colsanitas S.A.S.	418	483
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	132	237
Clinica Dental Keralty S.A.S.	40	27
Óptica Colsanitas S.A.S.	15	14
Keralty S.A.S.	11	8
Medisanitas S.A.S. Compania de Medicina Prepagada	10	5
Versania Psicosocial S.A.	9	6
Fundación Universitaria Sanitas	8	7
Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.	8	4
Centro de Cirugia Minima Invasiva Sas S.A.S.	5	7
Oftalmosanitas S.A.S.	3	2
Clinica Campo Abierto S.A.S.	3	2
Medicina Nuclear Palermo S.A.S.	2	1
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	2	2
Versania Senior S.A.S.	2	-
Versania Primera Infancia	2	1
Lazos Humanos S.A.S.	1	3
Editorial Bienestar S.A.S.	1	-
	8.340	**3.523**

	2024	2023
Costos (Nota 22)		
Clinica Colsanitas S.A.	2.726	1.619
Centros Medicos Colsanitas S.A.S.	358	323
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	38	33
Clinica Dental Keralty S.A.S.	3	4
Centro De Cirugia Minima Invasiva S.A.S.	1	3
Oftalmosanitas S.A.S.	-	1
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	-	1
	3.126	**1.984**

	2024	2023
Gastos (Nota 23)		
Keralty S.A.S.	323	303
Corporación Social Medica Sanitas	12	12
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	5	1
Centros Medicos Colsanitas S.A.S.	1	-
Fundación Universitaria Sanitas	-	3
	341	**319**

31. Conciliación de las cifras presentadas en el formato FT001

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

A continuación, se presenta la conciliación de las cuentas 31 de diciembre de 2024 (Cifras en Millones de Pesos):

Conciliación de Activos, Pasivos y Patrimonio

Concepto	Cifras bajo (NCFI)	Cifras FT001
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.862	1.862
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5.603	5.603
Activos por impuestos corrientes	447	447
Propiedades de inversión	20	20
Equipo	267	267
Activos por derechos de uso	893	893
Activos intangibles	102	102
Impuesto de renta diferido activo	73	73
Total activo	**9.267**	**9.267**

Pasivo por arrendamiento	993	993
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	3.045	3.045
Pasivos por impuestos corrientes	410	410
Pasivos por beneficios a empleados	1.140	1.140
Provisiones y pasivos contingentes	127	127
Otros pasivos no financieros	82	82
Impuesto de renta diferido pasivo	1	1
Total pasivo	**5.798**	**5.798**

Capital suscrito y pagado	302	302
Reserva legal	150	150
Reservas ocasionales	1.723	1.723
Utilidad neta del año	1.282	1.282
Adopción por primera vez	25	25
Pérdidas actuariales	(13)	(13)
Total patrimonio de los accionistas	**3.469**	**3.469**

Conciliación de Resultados del Período

Concepto	Cifras bajo (NCFI)	Cifras FT001
Ingresos de actividades ordinarias	28.936	28.936
Costos de ventas y prestación de servicios	(21.173)	(21.173)
Resultado bruto	**7.763**	**7.763**

Gastos de administración	(5.468)	(5.468)
Gastos de ventas	(242)	(242)
Otros ingresos	166	166
Otros gastos	(167)	(167)
Resultado operacional	**2.052**	**2.052**

Ingresos financieros	69	69
Gastos financieros	(130)	(130)
Resultado antes de impuestos	**1.991**	**1.991**

Provisión para impuestos sobre la renta y diferido	(709)	(709)
Resultado neto del año	**1.282**	**1.282**

32. Hechos posteriores

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

Salud Ocupacional Colsanitas

SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.
Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la “Compañía” finalizados al 31 de diciembre de 2024 y 2023, los cuales se han tomado fielmente de libros. Por lo tanto:

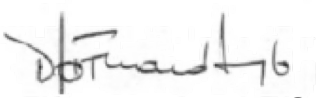
- Los activos y pasivos de la Compañía existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.

- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de “la Compañía” en la fecha de corte.

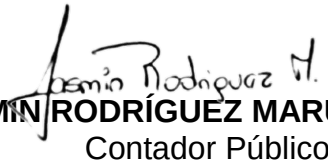
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.

- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Asimismo, 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.



MARIA FERNANDA ANGULO P.
Representante legal



YASMIN RODRÍGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional 86064-T