

SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.

NIT: 830.015.429-2 • Bogotá D.C. • Código Entidad: 110011729402 • Comparativos al 31 de diciembre de 2025 y 2024 • (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Notas	2025	2024
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	4.548	1.862
1101 Efectivo		4.548	1.862
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	4.385	5.603
1302 Deudores del sistema a costo amortizado		3.349	5.012
1306 Cuentas por cobrar a vinculados económicos al costo amortizado		2	-
1313 Activos no financieros (anticipos)		56	9
1317 Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado		6	2
1319 Deudores varios		972	580
Activos por impuestos corrientes	9	57	447
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones a favor		57	447
Total activo corriente		8.990	7.912
Activo no corriente			
Inversiones a costo amortizado	10	26	20
1207 Inversiones en subsidiarias contabilizadas por el método de participación patrimonial		26	20
Propiedades, planta y equipo	11	264	267
1501 Propiedad planta y equipo al modelo del costo		757	1.083
1503 Depreciación acumulada equipo modelo del costo (cr)		(493)	(816)
Activos por derechos de uso	12	656	893
1901 Propiedad planta y equipo por derechos de uso al costo		3.360	3.041
1907 Depreciación acumulada propiedad planta y equipo por derechos de uso al costo (cr)		(2.704)	(2.148)
Activos intangibles	13	75	102
1701 Activos intangibles al costo		176	202
1703 Amortización acumulada de activos intangibles al costo (cr)		(101)	(100)
Impuesto de renta diferido activo	14	18	72
1812 Activos por impuesto diferido		18	72
Total activo no corriente		1.039	1.354
Total activo		10.029	9.266
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Pasivo por arrendamiento	15	515	574
2103 Arrendamientos financieros		515	574
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	2.372	3.045
2106 Cuentas por pagar (al costo amortizado)		994	1.234
2110 Cuentas por pagar con vinculadas (al costo amortizado)		2	31
2121 Costos y gastos por pagar al costo amortizado		1.095	1.520
2134 Acreedores varios al costo amortizado		13	5
2301 Retenciones y aportes de nomina		220	211
2509 Otros descuentos de nomina		48	44
Pasivos por beneficios a empleados	17	1.315	1.110
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo		1.315	1.110
Provisiones	18	15	127
2401 Litigios y demandas		15	127
Pasivos por impuestos corrientes	9	537	410
2201 Retención en la fuente		197	261
2202 Impuesto de renta diferido pasivo		205	-
2204 De industria y comercio		135	149
Otros pasivos	19	-	82
2501 Otros pasivos (anticipos y avances recibidos)		-	82
Total pasivo corriente		4.754	5.348
Pasivo no corriente			
Pasivo por arrendamiento	15	89	419
2103 Arrendamientos financieros		89	419
Pasivos por beneficios a empleados	17	24	30
2302 Beneficios a los empleados a largo plazo		24	30
Provisiones	18	111	-
2401 Litigios y demandas		111	-
Total pasivo no corriente		224	449
Total pasivo		4.978	5.797
Patrimonio de los accionistas			
3101 Capital suscrito y pagado	20	302	302
3301 Reserva obligatoria		150	150
3303 Reservas ocasionales		2.005	1.723
3501 Resultados del ejercicio		2.571	1.282
3503 Transición al nuevo marco técnico normativo		25	25
3504 Actualización actuarial beneficios a empleados		(2)	(13)
Total patrimonio de los accionistas		5.051	3.469
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		10.029	9.266

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

	Notas	2025	2024
Ingreso de operación	21	31.941	28.936
4101 Ingresos de las instituciones prestadoras de servicios de salud		31.941	28.936
Costo de operación	22	(21.075)	(21.173)
6101 Prestación de servicios de salud		(21.075)	(21.173)
Resultado bruto		10.866	7.763
Gastos de administración	23	(6.674)	(5.468)
5101 Sueldos y salarios		(2.263)	(1.795)
5102 Contribuciones imputadas		(5)	(6)
5103 Contribuciones efectivas		(751)	(554)
5104 Aportes sobre la nomina		(11)	(10)
5105 Prestaciones sociales		(427)	(345)
5106 Gastos de personal diversos		(61)	(39)
5107 Gastos por honorarios		(594)	(463)
5108 Gastos por impuestos		(337)	(298)
5111 Contribuciones y afiliaciones		(32)	(25)
5112 Seguros		(44)	(94)
5113 Servicios		(420)	(512)
5114 Gastos legales		(26)	(13)
5115 Gastos de reparación y mantenimiento		(33)	(38)
5118 Depreciación de propiedades, planta y equipo		(8)	(32)
5130 Amortización activos intangibles al costo		(132)	(140)
5136 Otros gastos		(276)	(220)
5137 Depreciación propiedades por derecho de uso		(137)	(185)
5143 Arrendamientos operativos		(1.117)	(699)
Gastos de ventas	24	(247)	(242)
5201 Sueldos y salarios		(145)	(153)
5203 Contribuciones efectivas		(35)	(34)
5205 Prestaciones sociales		(40)	(37)
5206 Gastos de personal diversos		(23)	(12)
5213 Servicios		(1)	(1)
5236 Otros gastos		(3)	(5)
Otros ingresos	25	(81)	166
4211 Recuperaciones		66	152
4214 Diversos		15	14
Otros gastos	26	(150)	(167)
5132 Procesos judiciales civiles		-	(3)
5136 Gastos ejercicio anterior		(16)	(30)
5301 Gastos financieros		(132)	(127)
5302 Pérdidas en método de participación		-	(2)
5403 Pérdida en venta de equipo y retiro de costo financiero		(2)	(4)
5134 Gastos extraordinarios		-	(1)
		(6.990)	(5.711)
Resultado operacional		3.876	2.052
Ingresos financieros	27	232	69
4201 Financieros		232	69
Gastos financieros	28	(91)	(130)
5301 Gastos financieros		(79)	(108)
5302 Valor presente neto		(12)	(21)
5121 Deterioro cuentas por cobrar		-	(1)
		141	(61)
Resultado antes de la provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido, neto		4.017	1.991
Gasto por impuesto a la renta corriente/diferido	9	(1.446)	(709)
5501 Impuesto a las ganancias corriente		(1.393)	(726)
5502 Impuesto a las ganancias diferido		(53)	17
Resultado neto del año		2.571	1.282
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados			
3504 Actualización actuarial beneficios a empleados		11	3
Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados		11	3
Total otros resultados integrales del año		11	3
Total resultados integrales del año		2.582	1.285

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

(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 por los años
terminados al 31 de diciembre de 2025 y
2024 e informe Revisor Fiscal***

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 2025, 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 2025, 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 2024 que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por otro revisor fiscal quien expresó una opinión sin salvedades el 10 de marzo de 2025.

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 2025, 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 2025, 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

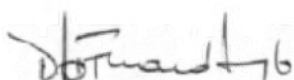
Designada por Audit Business Enterprise S.A.S.

06 de marzo de 2026

SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.
ESTADOS SEPARADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2025	2024
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	4.548	1.862
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	4.385	5.603
Activos por impuestos corrientes	9	57	447
Total activo corriente		8.990	7.912
Activo no corriente			
Inversiones en compañías subsidiarias	10	26	20
Equipo	11	264	267
Activos por derecho de uso	12	656	893
Activos intangibles	13	75	102
Impuesto de renta diferido neto	14	18	72
Total activo no corriente		1.039	1.354
Total activo		10.029	9.266
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Pasivo por arrendamiento	15	515	574
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	2.372	3.045
Pasivo por beneficios a empleados	17	1.315	1.110
Provisiones y pasivos contingentes	18	15	127
Pasivos por impuestos corrientes	9	537	410
Otros pasivos	19	-	82
Total pasivo corriente		4.754	5.348
Pasivo no corriente			
Pasivo por arrendamiento	15	89	419
Pasivos por beneficios a empleados	17	24	30
Provisiones y pasivos contingentes	18	111	-
Total pasivo no corriente		224	449
Total pasivo		4.978	5.797
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	20	302	302
Reservas legales		150	150
Reservas ocasionales		2.005	1.723
Resultados del ejercicio		2.571	1.282
Adopción por primera vez		25	25
Actualización actuarial de beneficios a empleados		(2)	(13)
Total patrimonio de los accionistas		5.051	3.469
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		10.029	9.266

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 STÉFANIA ACUÑA RODRIGUEZ
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 SEPARADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2025	2024
Ingreso de actividades ordinarias	21	31.941	28.936
Costo de prestación de servicios	22	(21.075)	(21.173)
Resultado bruto		10.866	7.763
Gastos de administración	23	(6.674)	(5.468)
Gastos de ventas	24	(247)	(242)
Otros ingresos	25	81	166
Otros gastos	26	(150)	(167)
		(6.990)	(5.711)
Resultado operacional		3.876	2.052
Ingresos financieros	27	232	69
Gastos financieros	28	(91)	(130)
		141	(61)
Resultado antes de la provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido, neto		4.017	1.991
Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	9	(1.446)	(709)
Resultado neto del año		2.571	1.282
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados			
Actualización actuarial beneficios a empleados		11	3
Total partidas que posteriormente no se reclasifican a resultados		11	3
Total otros resultados integrales del año		11	3
Total resultados integrales del año		2.582	1.285

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


MARIA FERNANDA ANGULO PADILLA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

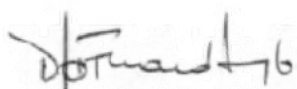

YÁSMIN RODRIGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 86064 - T
(Ver certificación adjunta)


ANDREA STEFANIA ACUÑA RODRIGUEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 268743- T
Designada por Audit Business Enterprise S.A.S.
(Ver opinión 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 2025 Y 2024
(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	
						Actualización actuarial de beneficios a empleados	Total patrimonio de los accionistas
Saldos al 1 de enero de 2024	302	150	1.607	516	25	(16)	2.584
Resultado neto 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
Resultado neto del año	-	-	-	2.571	-	-	2.571
Apropiación para reservas	-	-	1.282	(1.282)	-	-	-
Pago de dividendos	-	-	(1.000)	-	-	-	(1.000)
Otros resultados integrales							
Actualización actuarial beneficios a empleados	-	-	-	-	-	11	11
Saldo a 31 de diciembre de 2025	302	150	2.005	2.571	25	(2)	5.051

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 opinión adjunta)

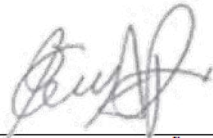
SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.
ESTADOS SEPARADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	2025	2024
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado neto del año	2.571	1.282
Ajuste para conciliar la utilidad neta del año con el efectivo generado por las actividades de operación:		
Provisión de impuesto sobre la renta corriente y diferido	1.446	709
Deterioro cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	-	1
Método de participación en inversiones en Compañías vinculadas	-	2
Valor presente neto provisiones y pasivos contingentes	(2)	1
Depreciación de equipo	69	84
Ajuste costo de equipo	8	68
Depreciación de activos por derechos de uso	556	632
Amortización de activos intangibles	132	140
Pérdida en venta o retiro de equipo	2	4
Ingresos por intereses	(218)	(49)
Gastos por intereses	79	111
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	1.320	(485)
Activos por impuestos corrientes	390	69
Impuesto de renta diferido neto	54	(18)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(671)	209
Pasivos por beneficios a empleados	210	315
Pasivos por impuestos corrientes	(1.319)	(571)
Provisiones y pasivos contingentes	(1)	(42)
Otros pasivos	(82)	82
Efectivo neto generado por las actividades de operación	4.544	2.544
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de acciones y aportes en sociedad	(6)	(7)
Adquisición de equipo	(76)	(109)
Ajuste costo a activos por derechos de uso	(319)	(327)
Adquisición de activos intangibles	(207)	(263)
Ajuste costo de activos intangibles	-	(73)
Retiros de activos intangibles	-	166
Intereses recibidos	218	49
Efectivo neto (usado en) las actividades de inversión	(390)	(564)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pago de dividendos	(1.000)	(400)
Ajuste adquisición de arrendamientos financieros	319	327
Pago pasivo por Arrendamientos	(708)	(623)
Intereses pagados por arrendamientos financieros	(79)	(108)
Efectivo neto (usado en) las actividades de financiación	(1.468)	(804)
Aumento de efectivo y equivalentes de efectivo	2.686	1.176
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	1.862	686
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	4.548	1.862

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 opinión adjunta)

SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024

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

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

2.1. 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.

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:

2.1.1. 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 41 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.

2.1.2. Decreto 2267 de 2014 y Decreto 2420 de 2015

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

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

2.1.3. 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.

2.2. 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.

Los estados financieros fueron autorizados para su publicación por el representante legal y el contador público como consta en la certificación del 06 de marzo de 2026, los mismos pueden ser modificados después de su emisión por la Asamblea General de Accionistas, quien es el Órgano competente para su aprobación.

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.

3.1. Transacciones en moneda extranjera

3.1.1. 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.

3.1.2. Transacciones y saldos en moneda extranjera

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

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

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

3.3. Instrumentos financieros

3.3.1. Activos y pasivos financieros

Métodos de medición

Costo amortizado y tasa de interés efectiva

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

La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos o recaudos futuros estimados en efectivo a lo largo de la vida esperada del activo financiero o pasivo financiero con el importe en libros bruto de un activo financiero (es decir, su costo amortizado antes de cualquier provisión por deterioro) o al costo amortizado de un pasivo

financiero. El cálculo no tiene en cuenta pérdidas crediticias esperadas e incluye costos de transacción, primas o descuentos, honorarios y comisiones pagadas o recibidas que son parte integral de la tasa de interés efectiva, tales como costos de originación.

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

Ingresos por intereses

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

Reconocimiento y medición inicial

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

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

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

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

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

3.3.2. Activos financieros

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:

- El modelo de negocio de la Compañía para administrar el activo; y
- Las características de flujo de efectivo del activo.

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

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

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.

3.3.3. Pasivos financieros

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

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.

3.3.4. 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.

3.4. 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.

3.4.1. 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.

3.4.2. 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.

3.5. Equipo

3.5.1. Reconocimiento y medición

El equipo se medirá 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.

3.5.2. 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.

3.5.3. 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.

3.5.4. 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.

3.6. Arrendamientos

3.6.1. 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.

3.7. 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".

3.7.1. 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.

3.8. 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.

3.9. Beneficios a empleados

3.9.1. 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.

3.9.2. 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.

3.10. 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.

3.11. 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.

3.11.1. 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.

3.11.2. Impuesto de renta diferido

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

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

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

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

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

3.11.3. 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.

3.12. 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.

3.13. Reconocimiento de ingresos

3.13.1. Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

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

- **Paso 1. Identificación de contratos con clientes:** Un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes, el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato. Los contratos pueden ser escritos, verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales acostumbradas por la Compañía.
- **Paso 2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato:** Una obligación de desempeño es una promesa en un contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último.
- **Paso 3. Determinación del precio de la transacción:** El precio de la transacción es el monto del pago al que la Compañía espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros.
- **Paso 4. Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato:** En un contrato que tiene más de una obligación de

desempeño, la Compañía distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño en montos que representen el monto de la consideración a la que la Compañía espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño.

- **Paso 5.** Reconocimiento de ingresos cuando (o a medida que) la Compañía cumple una obligación de desempeño.

La Compañía cumple una obligación de desempeño y reconoce los ingresos a través del tiempo, si se cumple alguno de los siguientes criterios:

- La Obligación de desempeño no crea un activo con un uso alternativo para la Compañía y tiene un derecho exigible al pago por el desempeño completado a la fecha.
- El desempeño crea o mejora un activo que el cliente controla a medida que el mismo se crea o mejora.
- El cliente al mismo tiempo recibe y consume los beneficios que resultan del desempeño de la Compañía a medida que este trabaja.

Para obligaciones de desempeño donde no se cumple ninguna de las condiciones indicadas, se reconoce el ingreso en el momento en que se cumple la obligación de desempeño.

Cuando la Compañía cumple una obligación de desempeño mediante la entrega de los bienes o servicios prometidos, crea un activo de contrato por el monto de la consideración obtenida con el desempeño. Cuando el monto de la consideración recibida por parte de un cliente supera el monto del ingreso reconocido, esto genera un pasivo de contrato.

El ingreso se mide con base en la consideración especificada en el contrato con el cliente, y excluye los montos recibidos en representación de terceros. La Compañía reconoce ingresos cuando transfiere el control sobre un bien o servicio a un cliente. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA), reembolsos y descuentos y tras eliminar las ventas al interior de la Compañía.

La Compañía evalúa sus planes de ingreso con base en criterios específicos para determinar si actúa como principal o como agente.

El ingreso se reconoce en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y si es posible medir de forma confiable los ingresos y costos, en caso de que los haya.

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	<p>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.</p> <p>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).</p> <p>Todos los ingresos son percibidos dentro del territorio nacional a vinculados económicos y externos.</p>

Tratamiento de los costos para obtener el contrato

Los costos incrementales de obtener un contrato (por ejemplo: comisiones por venta o intermediación de agentes) se reconocerán como gasto cuando se incurren en ellos. Esta opción practica se aplicará para todos los contratos suscritos por las empresas de la Compañía.

3.14. 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.

3.15. Ingresos por dividendos

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

3.16. 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.

3.17. 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

4.1. Nuevas normas y enmiendas adoptadas por la Compañía en 2025

A la fecha de preparación de estos estados financieros, no se han adoptado nuevas normas, enmiendas o interpretaciones a las NIIF que hayan entrado en vigor de acuerdo a los marcos contables normativos exigidos por el regulador Colombiano.

4.2. 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

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.

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 reemplaza a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, manteniendo muchos de los requisitos¹ de la NIC 1 sin cambios y complementándolos con nuevos requisitos. Además, algunos párrafos de la NIC 1 han sido trasladados a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores y a la NIIF 7 Instrumentos Financieros: Revelaciones. Adicionalmente, el IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) ha realizado enmiendas menores a la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo y a la NIC 33 Ganancias por Acción.

La NIIF 18 introduce nuevos requisitos para:

- Presentar categorías específicas y subtotales definidos en el estado de resultados.
- Proporcionar revelaciones sobre las medidas de desempeño definidas por la gerencia (MPM) en las notas a los estados financieros.
- Mejorar la agregación y desagregación.

Las enmiendas a la NIC 7 y a la NIC 33, así como la NIC 8 y la NIIF 7 revisadas, entran en vigor cuando una entidad aplica la NIIF 18. La NIIF 18 requiere la aplicación retrospectiva con provisiones de transición específicas.

La Administración de la compañía anticipan que la aplicación de la nueva norma podría tener un impacto en los estados financieros de la Compañía en periodos futuros.

Mejoras Anuales a las Normas Contables NIIF - Volumen 11.

Estas enmiendas, emitidas por el IASB en julio de 2024, incluyen aclaraciones, simplificaciones, correcciones y cambios en las siguientes áreas:

- Contabilidad de coberturas por un adoptante por primera vez (NIIF 1).

- Ganancia o pérdida en la baja en cuentas (NIIF 7).
- Revelación de la diferencia diferida entre el valor razonable y el precio de la transacción (NIIF 7).
- Introducción y revelaciones de riesgo de crédito (NIIF 7).
- Baja en cuentas de los pasivos por arrendamiento por el arrendatario (NIIF 9).
- Precio de la transacción (NIIF 9).
- Determinación de un 'agente de facto' (NIIF 10).
- Método del costo (NIC 7)

4.3. 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:

5.1. 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.

5.2. 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.

5.3. Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos.

Los 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.

5.4. Impuesto de renta corriente y diferido

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

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados

suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

5.5. 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 2025	Nivel 3	Metodo de valoración	Datos de entreda
Equipo	264	Comparación de mercado	Condiciones de Ubicación, tipo de activo y expectativa de uso
	<u>264</u>		

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
	<u>267</u>		

Transferencias entre Jerarquías

No se presentaron transferencias entre niveles de jerarquía durante los años 2025 y 2024.

5.6. 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.

5.7. Beneficios a empleados

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

5.8. 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.

5.9. 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

Durante el ejercicio 2025 se fortaleció el Sistema Integrado de Gestión de Riesgos – SIGR, como parte del proceso de madurez organizacional y de alineación con las mejores prácticas locales e internacionales. La gestión de riesgos se consolidó como un componente estructural del gobierno corporativo, concebida como un mecanismo preventivo y estratégico para asegurar la sostenibilidad financiera y operativa de las entidades.

Cada compañía desarrolla sus sistemas de gestión de acuerdo con las disposiciones de los entes de supervisión competentes, bajo un marco de principios comunes definidos a nivel corporativo. El modelo de gestión se fundamenta en el marco de referencia COSO y en la aplicación del esquema de las Tres Líneas de Defensa, promoviendo la cultura de autocontrol, autogestión y autorregulación en todos los niveles organizacionales.

6.1. Gobierno corporativo de riesgos

El esquema de gobernanza cuenta con instancias que aseguran una gestión integral y coordinada del riesgo:

- Comités de Riesgo: encargados de supervisar el cumplimiento de límites de tolerancia, revisar la exposición consolidada y garantizar la integración de los subsistemas de riesgo.
- Gerencia de Riesgos: responsable de implementar el ciclo de gestión, monitorear indicadores y consolidar información para la toma de decisiones.

Durante 2025, los comités de riesgo sesionaron periódicamente, fortaleciendo la trazabilidad de las decisiones y la articulación de la información, con especial atención al monitoreo de exposiciones agregadas y la estabilidad operativa.

6.2. Marco integrado de riesgos

La gestión de riesgos se desarrolló de forma integral, abarcando los riesgos financieros, operacionales, actuariales, reputacionales y estratégicos, entre otros, bajo un esquema homogéneo que facilita su consolidación y monitoreo. Los principales subsistemas presentaron los siguientes avances:

6.2.1. Riesgo operacional

Se mantuvo un control consolidado sobre los procesos críticos, identificando, midiendo y monitoreando los riesgos inherentes y residuales. El perfil de riesgo operacional permaneció dentro de los niveles de tolerancia definidos, y se implementaron planes de acción y mecanismos correctivos orientados a fortalecer la continuidad operativa y la eficiencia de los procesos.

6.2.2. Riesgo en salud

Se fortaleció la gestión del riesgo en salud mediante la identificación, medición y seguimiento de los factores que pueden afectar la calidad de la atención, los resultados en salud y la sostenibilidad técnica del sistema. El perfil de riesgo se mantuvo dentro de los niveles de apetito establecidos, respaldado por el monitoreo continuo de los indicadores.

6.2.3. Riesgo reputacional

La gestión del riesgo reputacional se centró en la comunicación oportuna, la transparencia y el fortalecimiento de la confianza institucional. Se implementaron estrategias de mitigación y gestión proactiva para preservar la imagen corporativa y la credibilidad ante los diferentes grupos de interés.

6.3. Riesgos financieros

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

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

6.4. Riesgo de mercado

6.4.1. 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.

6.4.2. Riesgo de precios

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

adicionalmente se han realizado pagos anticipados para garantizar los bienes y servicios a precios razonable.

6.4.3. 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).

6.5. Riesgo de crédito y contraparte

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:

	2025	2024
Cuentas por cobrar vigentes	4.107	5.505
Cuentas por cobrar vencidas	278	98
	<u>4.385</u>	<u>5.603</u>

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

	2025	2024
Cuentas por cobrar vencidas		
Menos de 90 días	149	55
90 días o más	129	43
	<u>278</u>	<u>98</u>

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

Las cuentas por cobrar deterioradas comprenden deudores con probabilidad de incumplimiento o que se encuentran en estado de incobrable, por lo que la recuperación de dichos saldos dependerá en buena medida de procesos realizado por cartera y en segunda instancia por el equipo jurídico.

El riesgo de crédito además surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras) 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.

6.6. 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 2025

	Menos de 1 año
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2.372
	<u>2.372</u>

Al 31 de diciembre de 2024

	Menos de 1 año
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	3.045
	<u>3.045</u>

6.7. Riesgo de Lavado de Activos, Financiación del Terrorismo y Financiación a la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva

Este riesgo se materializa a través de eventos a los que la Compañía pudiera estar expuestas, con el consecuente efecto económico negativo que ello puede representar para su estabilidad financiera. Para prevenir estos riesgos, se cuenta con políticas, manuales y procedimientos debidamente aprobados por la Junta Directiva, así como con la asignación del Oficial SARLAFT. Adicionalmente, se desarrolla un monitoreo para evaluar la eficiencia de los controles, cuyos resultados han sido positivos.

6.8. Riesgo de Corrupción, Opacidad y Fraude

La Compañía cuenta con un subsistema de administración de riesgos de Corrupción, Opacidad y Fraude que cumple con las etapas de identificación, medición, control y monitoreo. Además, se han diseñado e implementado procedimientos, mecanismos e

instrumentos que soportan la detección y prevención, descritos en el Modelo de Prevención. Este modelo es gestionado por el equipo de Cumplimiento y supervisado mediante la evaluación de la eficacia operativa de los controles descritos en la matriz de cada proceso relevante.

6.9. Administración del riesgo de capital

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

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

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

7. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

	2025	2024
Cuentas de ahorros	693	1.852
Caja	5	2
Derechos fiduciarios	3.843	-
Bancos	<u>7</u>	<u>8</u>
	<u>4.548</u>	<u>1.862</u>

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

El incremento de los derechos fiduciarios corresponde a estrategias financieras por traslados de saldos de las cuentas de ahorros, para obtener mayores rendimientos económicos, adicional por incremento del ingreso operacional y recaudo de cartera.

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

	2025	2024
Grado de inversión AAA	<u>4.543</u>	<u>1.860</u>

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

	2025	2024
Clientes (1)	3.349	5.012
Deudores varios (2)	978	581
Partes relacionadas (Nota 30)	2	-
Cuentas por cobrar a trabajadores	-	1
Anticipos, avances y depósitos	56	9
	<u>4.385</u>	<u>5.603</u>

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

	2025	2024
Hasta 90 días	4.107	5.505
Entre 91 y 180 días	149	55
Entre 181 y 365 días	129	43
	<u>4.385</u>	<u>5.603</u>

(1) Incluye cuentas por cobrar a vinculados por \$13 (2024 \$851). (Ver Nota 30).

(2) Incluye deudores varios a vinculados por \$867 (2024 \$532). (Ver Nota 30).

Los deudores varios comprenden:

	2025	2024
Cuentas por cobrar remisionado no facturados	966	575
Cuentas por cobrar de terceros	6	5
Incapacidades	6	1
	<u>978</u>	<u>581</u>

9. Activos y pasivos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	2025	2024
Saldo a favor impuesto sobre la renta	-	335
Impuestos de industria y comercio	57	112
	<u>57</u>	<u>447</u>

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden:

	2025	2024
Impuesto de renta y complementarios	205	-
Retención en la fuente	178	229
Impuestos de industria y comercio	135	149
Impuesto de industria y comercio retenido	14	25
Impuesto a las ventas retenido	5	7
	<u>537</u>	<u>410</u>

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

	2025	2024
Impuesto sobre la renta corriente	1.383	727
Impuesto sobre la renta vigencia anterior	10	-
Impuesto a las ganancias diferido	53	(17)
Variación en impuesto de renta diferido pasivo	-	(1)
	<u>1.446</u>	<u>709</u>

La conciliación entre la utilidad antes de impuestos y renta líquida gravable por el año 2025 y 2024 es la siguiente:

	2025	2024
Utilidad Antes de Impuestos	<u>4.017</u>	<u>1.991</u>
Total Utilidad antes de impuestos	<u>4.017</u>	<u>1.991</u>
Diferencias permanentes:		
Gasto impuesto GMF	62	55
Gasto y costos ejercicios anteriores	10	29
Gasto procesos judiciales	-	2
Deterioro por incapacidades	-	1
Gasto no deducibles	2	-
Gasto impuestos asumidos	3	2
Gasto multas, sanciones y litigios	1	1
Total Diferencias permanentes:	<u>78</u>	<u>90</u>
Ingresos imponibles financieros	<u>4.095</u>	<u>2.081</u>
Diferencias temporales:		
Gasto amortización de intangibles	17	-
Gasto depreciación propiedad planta y equipo	(1)	16
Pérdida en venta y retiro de bienes	-	4
Gasto intereses implícitos	13	21
Gasto pagados por anticipado (seguros)	-	1
Ingreso por intereses implícitos	(13)	(20)
Ingreso reintegro de provisiones no gravadas	(9)	(59)
Gasto intereses pasivo arrendamientos financieros	79	108
Costo depreciaciones activos por derecho de uso	416	420
Gasto depreciaciones activos por derecho de uso	141	188
Costo arrendamiento inmuebles	(552)	(442)
Gasto arrendamiento inmuebles	(247)	(287)
Gasto arrendamiento muebles	(1)	(2)
Costo gasto bonificaciones	12	44
Total Diferencias temporales:	<u>(145)</u>	<u>(8)</u>
Renta líquida	<u>3.950</u>	<u>2.073</u>

Renta Liquida Gravable	3.950	2.073
Tasa de impuesto	35%	35%
Provisión para el impuesto de renta	1.383	726
Descuentos Tributarios		
Descuento tributario IVA activos fijos reales productivos	(8)	(14)
Total Descuentos tributarios	(8)	(14)
Total Provisión para el impuesto de renta	1.375	712
Saldos por cobrar		
Otras retenciones	1.170	1.047
Menos		
Saldo (a cargo) - a Favor	(205)	335

Conciliación tasa efectiva

La siguiente es la conciliación de la tasa efectiva:

Descripción	2025			2024		
	Base	Impuesto	Tasa	Base	Impuesto	Tasa
Utilidad antes de la provisión del impuesto de renta	4.017	1.406	35,00%	1.991	697	35,00%
Diferencias permanentes		27	0,66%		32	1,59%
Diferencias temporales		3	0,09%		(20)	-1,01%
Total:	4.017	1.436	35,75%	1.991	709	35,58%

La tasa de impuesto de renta aplicable, de acuerdo con la legislación tributaria colombiana fue del treinta y cinco por ciento (35%) para los años gravables 2025 y 2024.

Adicionalmente, con ocasión de la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, el reconocimiento y medición de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos debe realizarse conforme a los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia (NCIF), en los casos en que la ley tributaria remita expresamente a ellos o cuando no exista regulación tributaria específica sobre la materia, sin perjuicio de las excepciones previstas en la norma, en concordancia con lo dispuesto en el artículo 4 de la Ley 1314 de 2009.

Los impuestos diferidos que se esperan reviertan a partir del año 2024 han sido calculados utilizando las tarifas de impuesto sobre la renta vigentes y promulgadas en la ley 2277 de 2022, considerando la normativa aplicable al momento de la estimación.

Incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto sobre la Renta

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios que, a la fecha, se encuentran abiertas a revisión por parte de las Autoridades Tributarias son las siguientes:

<u>Período</u>	<u>Declaración</u>	<u>Fecha de Presentación</u>	<u>Cuantía</u>	<u>Observaciones</u>
2020	Renta	22/04/2021	171.172.000	La compañía declaró pérdidas fiscales
2023	Renta	19/04/2024	292.857.000	Sin fiscalización por parte de la DIAN

Las únicas declaraciones que a la fecha se encuentra pendiente de firmeza son las correspondientes a los años gravables 2020 y 2023. No obstante, respecto de dichas vigencias, a la fecha la Autoridad Tributaria no ha iniciado procesos formales de fiscalización correspondiente a los años gravables 2020 y 2023.

Con base en el análisis efectuado por la Administración, no se espera que de una eventual revisión de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios se deriven comentarios o ajustes por parte de la Autoridad Tributaria que impliquen un mayor valor a pagar por concepto de impuesto, intereses o sanciones.

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:

	2025	2024
Patrimonio contable	5.051	3.469
Más:		
Beneficios a empleados	83	220
Valor Patrimonial de Propiedad Planta y Equipo Depreciables	26	22
Provisiones otros	25	25
Depreciación de Arrendamiento financiero	(52)	99
Depreciacion activos	(1)	-
cuentas por cobrar	-	1
Impuesto Diferido Pasivo	18	-
Menos:		
Valorizaciones edificaciones y construcciones	-	(72)
Impuesto diferido activo	36	-
Provisiones otros	-	(2)
Metodo de participacion	16	(11)
Patrimonio fiscal	5.098	3.751

Precios de transferencia

La normativa del impuesto sobre la renta en Colombia establece el régimen aplicable en materia de precios de transferencia. De conformidad con dichas disposiciones, los contribuyentes del impuesto sobre la renta que celebren operaciones con partes vinculadas

domiciliadas en el exterior deben determinar sus ingresos, costos, deducciones, activos y pasivos aplicando el principio de plena competencia y las metodologías previstas en la legislación vigente.

Durante el año gravable 2025, la Compañía no realizó operaciones con partes vinculadas del exterior que estuvieran sujetas al régimen de precios de transferencia, razón por la cual no se generaron obligaciones formales ni sustanciales en esta materia para dicho período.

Pérdidas Fiscales. Para el año gravable 2025, la Compañía no generó pérdida fiscal.

Impuesto mínimo de tributación

Con la entrada en vigencia de la Ley 2277 de 2022, cuyo artículo 10 adicionó el parágrafo 6 al artículo 240 del Estatuto Tributario, se incorporó en Colombia el régimen de tasa mínima de tributación aplicable a las personas jurídicas, calculado sobre la utilidad depurada conforme al procedimiento allí establecido.

Es importante precisar que este impuesto mínimo de tributación en Colombia presenta diferencias sustanciales frente al esquema de tributación mínima global propuesto por la OCDE en el marco del Pilar II, tanto en su metodología de determinación como en su alcance.

Considerando que la matriz del Grupo es Keralty S.A.S., entidad obligada a efectuar la consolidación de los estados financieros, será esta quien determine y revele la tasa de tributación depurada consolidada de las compañías del Grupo, conforme a las disposiciones aplicables.

No obstante, de manera individual, la Compañía realizó el procedimiento previsto en el parágrafo 6 del artículo 240 del Estatuto Tributario para el período correspondiente, determinando una tasa de tributación depurada superior al quince por ciento (15%). En consecuencia, no fue necesario efectuar ajustes adicionales para alcanzar la tasa mínima exigida por la norma.

10. Inversiones en compañías subsidiarias

Las inversiones en compañías subsidiarias al 31 de diciembre comprenden:

	Cantidad de acciones	% participación	País de operación	Valor en libros	Movimiento año método de participación en utilidades y pérdidas
Al 31 de diciembre de 2025					
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	18149	0,05%	Colombia	26	-
				26	-
Al 31 de diciembre de 2024					
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	17253	0,05%	Colombia	20	(2)
				20	(2)

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

	2025	2024
Al inicio del año	20	15
Pérdida método de participación (Nota 26)	-	(2)
Compra de inversiones (1)	6	7
Saldo al final del año	26	20

(1) Se realizaron aportes a Compañía de Seguros Colsanitas S.A., por valor de \$6 (2024 \$7)

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

Al 31 de Diciembre 2025	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.	147.434	28.258	88.798	34.807	52.087	294.549	293.793	756	
	147.434	28.258	88.798	34.807	52.087	294.549	293.793	756	

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)	

11. Equipo

Los equipos al 31 de diciembre comprenden:

	Mejoras a propiedades ajenas	Equipo de oficina	Equipo de Computo y Comunicacione	Equipo médico	Total
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
2025					
Saldo neto al inicio del año	8	33	35	191	267
Adquisición de activos	-	9	42	25	76
Ajuste al costo	-	(1)	(3)	(4)	(8)
Retiro de activos	(173)	(6)	(208)	(7)	(394)
Cargo por depreciación bajas	173	5	208	6	392
Cargo por depreciación	(2)	(7)	(24)	(36)	(69)
Saldo al final del año	6	33	50	175	264
Al 31 de diciembre de 2025					
Costo	9	119	203	425	756
Depreciación acumulada	(3)	(86)	(153)	(250)	(492)
Saldo en libros	6	33	50	175	264

El gasto por depreciación del año 2025 por valor de \$69 (2024 \$84) fueron cargados en gastos de administración 2025 \$5 (2024 \$30) (Nota 23) y costo de ventas 2025 \$64 (2024 \$54) (Nota 22).

Durante los años 2025 y 2024, 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 :

	Construcciones y Edificaciones	Equipo de Computo y Comunicación	Total
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 periodo (1)	(605)	(3)	(608)
Saldo al final del año	888	5	893
Costo	3.026	15	3.041
Depreciación acumulada	(2.138)	(10)	(2.148)
Saldo en libros	888	5	893
Al 31 de diciembre de 2025			
Saldo al inicio del año	888	5	893
Ajuste al costo	319	-	319
Depreciación del periodo (1)	(553)	(3)	(556)
Saldo al final del año	654	2	656
Costo	3.345	15	3.360
Depreciación acumulada	(2.691)	(13)	(2.704)
Saldo en libros	654	2	656

(1) Los gastos por depreciación del año 2025 por valor de \$556 (2024 \$608), fueron cargados en gastos de administración 2025 \$140 (2024 \$188) y en costo de ventas 2025 \$416 (2024 \$420) (Nota 22 y 23).

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:

	2025	2024
Gasto por depreciación sobre los activos disponibles para uso	556	608
Gasto por intereses en arrendamientos pasivos	79	108
Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas	635	716

13. Activos intangibles

Los activos intangibles al 31 de diciembre comprenden:

	Licencias de software
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
Año terminado al 31 de diciembre de 2025	
Saldo al inicio del año	102
Adiciones	207
Retiros	(233)
Cargo de amortización	(132)
Amortización retiros	131
Saldo final	75
Al 31 de diciembre de 2025	
Costo	176
Amortización acumulada	(101)
Costo neto	75

La amortización del año 2025 por valor de \$132 (2024 \$140) 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:

	2025	2024
Impuesto de renta diferido activo	36	73
Impuesto de renta diferido pasivo	(18)	(1)
	18	72

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

Nombre	Balance inicial	Cargo a resultados	Balance final
Diferido activo beneficio empleados	10	(2)	8
Diferido activo depreciación activos	35	(53)	(18)
Diferido activo contingencias	5	-	5
Diferido activo bonificaciones	22	1	23
Total	72	(54)	18

15. Pasivo por arrendamiento

A continuación, se relaciona los pasivos por arrendamiento a 2025 y 2024 que se generan por los acuerdos de arrendamiento suscritos por la Compañía:

	2025	2024
Análisis de madurez		
2025	-	615
2026	102	425
2027	522	46
2028	46	46
2029	46	-
Menos: Intereses no devengados	(112)	(139)
Analizados como:		
Corrientes	512	574
No corrientes	92	419
Total pasivos por arrendamiento	604	993

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.

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

	2025	2024
Saldo al inicio del año	993	1.289
Ajuste de pasivo por arrendamiento	319	327
Pago de pasivo por arrendamiento	(708)	(623)
Saldo final del año	604	993

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:

	2025	2024
Acreedores varios (1) (2)	1.095	1.520
Proveedores (2)	994	1.234
Retenciones y aportes de nómina	268	255
Partes relacionadas (2)	2	31
Costos y gastos por pagar	13	5
	<u>2.372</u>	<u>3.045</u>

El detalle de acreedores varios comprende:

	2025	2024
Pasivos por legalizar	724	762
Honorarios	173	408
Servicios generales	136	179
Otros costos y gastos por pagar	58	163
Comisiones	-	3
Transportes, fletes y acarreos	-	3
Gastos de viaje	-	2
	<u>1.091</u>	<u>1.520</u>

Incluye cuentas por pagar con vinculados \$780 (2024 \$828) (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:

	2025	2024
Vacaciones consolidadas	616	527
Cesantías consolidadas	569	452
Bonificación extralegal	66	63
Intereses sobre cesantías	64	49
Plan huérfanos	24	30
Nómina por pagar	-	19
	<u>1.339</u>	<u>1.140</u>
Menos beneficios a empleados no corrientes	(24)	(30)
Total beneficios a empleados corrientes	<u>1.315</u>	<u>1.110</u>

El siguiente es el movimiento de los beneficios no corrientes

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Saldo inicial	30	36
Ajuste provisión con efecto a resultado	-	(3)
Actualización actuarial beneficios a empleados	(6)	(3)
Saldo final	<u>24</u>	<u>30</u>

18. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Contingencias laborales	15	15
Contingencias civiles	111	112
	<u>126</u>	<u>127</u>
Menos provisiones y contingencias no corrientes	(111)	-
Total provisiones y contingencias corrientes	<u>15</u>	<u>127</u>

El movimiento de las provisiones durante el año comprenden:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Saldo inicial	127	169
Provisión contingencias laborales	-	2
Provisión contingencias civiles	-	(45)
Ajuste valor presente neto (VPN)	(1)	1
	<u>126</u>	<u>127</u>

Las provisiones incluyen procesos pendientes ante las autoridades fiscales, multas, sanciones, litigios y otros procesos legales los cuáles pueden resultar en una pérdida para la Compañía pero que serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir.

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

Existen contingencias eventuales que no se 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:

	2025	2024
Ingresos recibidos por anticipado	-	82

20. Capital suscrito y pagado

El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2025 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.

	2025	2024
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:

	<u>Año terminado el 31 de diciembre</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Ingresos ordinarios		
Región geográfica		
Colombia	31.941	28.936
Tipo de cliente		
Empresas	31.941	28.936
Tipo de contrato		
Precio fijo	31.941	28.936
Duración del contrato		
Corto plazo	31.941	28.936
Satisfacción de obligaciones de desempeño		
En el tiempo	31.941	28.936
Canales de ventas		
Directamente a clientes	31.941	28.936

Incluye ingresos con partes relacionadas por \$10.117 (2024\$8.340) (Nota 30)

22. Costos de prestación de servicios

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

	2025	2024
Actividades de prevención (1) (3)	9.722	11.648
Actividades para la prestación de servicios (2) (3)	<u>11.353</u>	<u>9.525</u>
	<u>21.075</u>	<u>21.173</u>

(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:

	2025	2024
Costos de personal (2.1)	10.156	8.309
Depreciaciones (2.2)	480	474
Servicios	291	315
Arrendamientos	278	255
Mantenimiento y reparaciones	88	109
Diversos	48	49
Costos de viaje	<u>12</u>	<u>14</u>
	<u>11.353</u>	<u>9.525</u>

(2.1) El costo de personal se evidencia aumento frente al 2024 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 \$64 (2024 \$54), y por derechos de uso de \$416 (2024 \$420) (Nota 11 y 12)

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

	2025	2024
Actividades de prevención	2.951	3.088
Arrendamientos	<u>58</u>	<u>38</u>
	<u>3.009</u>	<u>3.126</u>

23. Gastos de administración

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

	2025	2024
Gastos de personal	3.219	2.582
Arrendamientos	1.117	699
Servicios	719	712
Honorarios (1)	594	463
Impuestos	514	419
Depreciaciones (2)	145	218
Amortizaciones	132	140
Diversos (3)	99	66
Seguros (1)	44	94
Mantenimiento y reparaciones (1)	33	38
Contribuciones y afiliaciones (1)	32	25
Gastos legales	26	12
	<u>6.674</u>	<u>5.468</u>

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

	2025	2024
Honorarios	445	323
Contribuciones y Afiliaciones	14	12
Poliza funcionarios	6	5
Mantenimiento y reparaciones	4	1
	<u>469</u>	<u>341</u>

(2) Incluye depreciación de equipo por \$5 (2024 \$30) y por derechos de uso de \$140 (2024 \$172) (Nota 11 y 12)

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

	2025	2024
Elementos de aseo y cafetería	32	22
Taxis y buses	22	13
Útiles, papelería y fotocopias	21	13
Atención al personal	13	10
Otros gastos menores	11	8
	<u>99</u>	<u>66</u>

24. Gastos de ventas

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

	2025	2024
Gastos de personal	243	236
Diversos	3	5
Servicios	1	1
	<u>247</u>	<u>242</u>

25. Otros ingresos

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

	2025	2024
Ingresos de ejercicios anteriores	51	-
Aprovechamientos	15	14
Reintegro de provisiones	13	149
Reintegro de otros costos y gastos	2	3
	<u>81</u>	<u>166</u>

26. Otros gastos

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

	2025	2024
Gastos extraordinario ejercicio (1)	126	112
Diversos	10	29
Comisiones	9	16
Pérdida en venta y retiro de equipos (2)	2	4
Gastos no deducibles	2	-
Gravamen a los movimientos financieros	1	-
Para contingencias	-	2
Pérdidas método de participación (3)	-	2
Otros costos y gastos	-	2
	<u>150</u>	<u>167</u>

(1) Los gastos extraordinarios comprende gravamen de movimiento financiero por \$123 (2024 \$111) y \$3 por impuestos asumidos (2024 \$1).

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

(3) En el cálculo del método de participación de las compañías subsidiarias por resultados generó una pérdida de \$0 (2024 \$2).

27. Ingresos financieros

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

	2025	2024
Intereses	218	49
Otros rendimientos financieros	14	20
	<u>232</u>	<u>69</u>

28. Gastos financieros

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

	2025	2024
Intereses (1)	79	108
Valor presente neto	12	21
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	-	1
	<u>91</u>	<u>130</u>

(1) Intereses activos por derecho de uso \$79 (2024 \$108), obligaciones financieras \$0 (2024 \$1).

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 cláusulas 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 \$176 (2024 \$94) y costo \$144 (2024 \$ 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:

30.1. Compensación del personal clave de la gerencia

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

	2025	2024
Egresos		
Beneficios a corto plazo	<u>581</u>	<u>567</u>

30.2. Saldos con partes relacionadas

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

Activos	2025	2024
Cuentas por cobrar (Nota 8)		
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	697	1.128
Compañía De Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	87	105
Centros Medicos Colsanitas S.A.S.	77	65
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	9	-
Medisanitas S.A.S. Compania de Medicina Prepagada	3	-
Clinica Dental Keralty S.A.S.	1	8
Keralty S.A.S.	1	-
Versania Psicosocial Ita S.A.S.	1	-
Versania Primera Infancia S.A.S.	1	-
Clinica Campo Abierto S.A.S.	1	-
Clinica de Cirugia Minima Invasiva S.A.S.	1	1
Oftalmoia S.A.S.	1	-
Clinica Colsanitas S.A.	-	76
	<u>880</u>	<u>1.383</u>
Pasivos	2025	2024
Cuentas por pagar (Nota 16)		
Clinica Colsanitas S.A.	700	684
Centros Medicos Colsanitas S.A.S.	62	112
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	16	1
Medisanitas S.A.S. Compania de Medicina Prepagada	1	-
Keralty S.A.S.	1	22
Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S.	-	7
Clinica Dental Keralty S.A.S.	-	1
Corporación Social Medica Sanitas S.A.S.	-	1
	<u>780</u>	<u>828</u>

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

	2025	2024
Ingresos (Nota 21)		
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	8.017	6.339
Clinica Colsanitas S.A.	683	631
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	648	698
Centros Medicos Colsanitas S.A.S.	515	418
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	127	132
Clinica Dental Keralty S.A.S.	34	40
Óptica Colsanitas S.A.S.	19	15
Medisanitas S.A.S. Compania de Medicina Prepagada	15	10
Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.	9	8
Keralty S.A.S.	9	11
Soluciones de Alta Tecnologia Visual S.A.S.	9	2
Clinica Campo Abierto S.A.S.	7	3
Fundación Universitaria Sanitas	7	8
Centro de Cirugia Minima Invasiva S.A.S.	6	5
Versania Psicosocial S.A.	6	9
Oftalmoia S.A.S.	4	3
Versania Primera Infancia	2	2
Medicina Nuclear Palermo S.A.S.	-	2
Versania Senior S.A.S.	-	2
Lazos Humanos S.A.S.	-	1
Editorial Bienestar S.A.S.	-	1
	10.117	8.340
Costos (Nota 22)		
Clinica Colsanitas S.A.	2.499	2.726
Centros Medicos Colsanitas S.A.S.	466	358
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	41	38
Clinica Dental Keralty S.A.S.	2	3
Centro De Cirugia Minima Invasiva S.A.S.	1	1
	3.009	3.126
Gastos (Nota 23)		
Keralty S.A.S.	449	323
Corporación Social Medica Sanitas	14	12
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	6	5
Centros Medicos Colsanitas S.A.S.	-	1
	469	341

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 2025 (Cifras en Millones de Pesos):

Conciliación de Activos, Pasivos y Patrimonio

2025

	Cifras bajo (NCFI)	Cifras según FT001	Diferencia
Activo			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.548	4.548	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4.385	4.385	-
Activos por impuestos corrientes	57	57	-
Propiedades de inversión	26	26	-
Propiedades y equipo	264	264	-
Activos por derechos de uso	656	656	-
Activos intangibles	75	75	-
Impuesto de renta diferido activo	18	36	(18)
Total activo	10.029	10.047	(18)
Pasivo			
Pasivo por arrendamiento	604	604	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2.372	2.372	-
Pasivos por impuestos corrientes	537	537	-
Pasivos por beneficios a empleados	1.339	1.339	-
Provisiones y pasivos contingentes	126	126	-
Impuesto de renta diferido pasivo	-	18	(18)
Total pasivo	4.978	4.978	(18)
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	302	302	-
Reserva legal	150	150	-
Reservas ocasionales	2.005	2.005	-
Utilidad	2.571	2.571	-
Adopción por primera vez	25	25	-
Pérdidas actuariales	(2)	(2)	-
Total patrimonio de los accionistas	5.051	5.051	-

2024

	Cifras bajo (NCFI)	Cifras según FT001	Diferencia
Activo			
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			
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	-
Patrimonio de los accionistas			
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

2025

Conciliación de Resultados del Período

	Cifras bajo (NCFI)	Cifras según FT001	Diferencia
Ingresos de actividades ordinarias	31.941	31.941	-
Costos de ventas y prestación de servicios	(21.075)	(21.075)	-
Utilidad bruto	10.866	10.866	-
Gastos de administración	(6.674)	(6.674)	-
Gastos de ventas	(247)	(247)	-
Otros ingresos	81	81	-
Otros gastos	(150)	(150)	-
Utilidad operacional	3.876	3.876	-
Ingresos financieros	232	232	-
Gastos financieros	(91)	(91)	-
Utilidad antes de la provisión para impuestos sobre la renta y diferido	4.017	4.017	-
Provisión para impuestos sobre la renta y diferido	(1.446)	(1.446)	-
Utilidad neta del año	2.571	2.571	-

2024

Conciliación de Resultados del Periodo	Cifras bajo (NCFI)	Cifras según FT001	Diferencia
Ingresos de actividades ordinarias	28.936	28.936	-
Costos de ventas y prestación de servicios	(21.173)	(21.173)	-
Utilidad 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)	-
Utilidad operacional	2.052	2.052	-
Ingresos financieros	69	69	-
Gastos financieros	(130)	(130)	-
Utilidad antes de la provisión para impuestos sobre la renta y diferido	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 2026 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los presentes estados financieros.

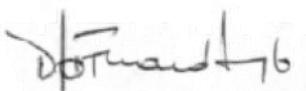
**Certificación del representante legal y contador de
SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.**

A los señores de la Asamblea de Accionistas de
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.


06 de marzo de 2026

Los suscritos representante legal y contador de Salud Ocupacional Sanitas S.A.S., certificamos que los estados financieros separados de la Compañía al 31 de diciembre de 2025 y 2024 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros separados de la Compañía al 31 de diciembre de 2025 y 2024, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante los años terminados en 31 de diciembre de 2025 y 2024, han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros a 31 de diciembre de 2025 y 2024.
6. No tenemos conocimiento que haya existido comunicaciones provenientes de autoridades o instituciones reguladoras con respecto al incumplimiento o deficiencias en la presentación de informes financieros y tributarios o de violaciones de leyes o reglamentarias cuyo efecto debería considerarse en los estados financieros o como base para registrar pérdidas contingentes.



MARIA FERNANDA ANGULO P.
Representante legal



YASMIN RODRÍGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional 86064-T