

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.

NIT: 900.566.930-9 • Bogotá D.C. • Código Entidad: 110012500301 • Comparativos al 31 de diciembre de 2025 y 2024 • (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Notas	2025	2024
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	873	811
1101 Efectivo		873	32
1203 Equivalentes al efectivo		-	779
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	4.068	4.465
1302 Deudores del sistema a costo amortizado		4.022	4.003
1313 Activos no financieros - anticipos		31	58
1317 Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado		9	30
1319 Deudores varios		519	742
1320 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (or)		(513)	(366)
Inventarios	9	218	268
1401 Inventarios para ser vendidos		218	268
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	10	848	486
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor		848	486
Total activos corrientes		6.007	6.030
Activos no corrientes			
Propiedades y equipo	11	1.082	1.174
1501 Propiedad y equipo al modelo del costo		2.077	1.982
1503 Depreciación acumulada propiedades y equipo modelo del costo (CR)		(995)	(808)
Activos por derechos de uso	12	5.261	6.733
1901 Propiedades por derechos de uso al costo		10.706	11.199
1907 Depreciación acumulada propiedades por derechos de uso al costo (CR)		(5.445)	(4.466)
Activos intangibles	13	149	160
1701 Activos intangibles al costo		328	500
1703 Amortización acumulada de activos intangibles al costo (CR)		(185)	(340)
Impuesto de renta diferido, neto	14	1.887	1.835
1812 Activos por impuesto diferido		1.887	1.835
Total activos no corrientes		8.373	9.902
Total activos		14.380	15.932
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	15	700	1.189
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado		700	1.189
Pasivos por arrendamiento	16	1.337	1.252
2103 Obligaciones financieras - al valor presente pagos futuros		1.337	1.252
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17	4.705	4.220
2106 Cuentas por pagar - al costo amortizado		780	956
2110 Cuentas por pagar a vinculados económicos o partes relacionadas al costo amortizado		2.709	2.426
2121 Costos y gastos por pagar al costo amortizado		998	659
2134 Acreedores varios al costo amortizado		1	1
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo		173	139
2509 Otros descuentos de nómina		44	39
Pasivos por beneficios a empleados	18	772	611
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo		772	611
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	10	160	115
2201 Retención en la fuente		101	65
2204 De industria y comercio		59	50
Provisiones	19	6	6
2401 Litigios y demandas		6	6
Otros pasivos	20	27	40
2501 Anticipos y avances recibidos		27	40
Total pasivos corrientes		7.707	7.433
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	15	340	1.040
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado		340	1.040
Pasivos por arrendamiento	16	5.215	6.758
2103 Obligaciones financieras - al valor presente pagos futuros		5.215	6.758
Pasivos por beneficios a empleados	18	19	15
2305 Otros beneficios posemplo		19	15
Provisiones	19	20	21
2401 Litigios y demandas		20	21
Total pasivos no corrientes		5.594	7.834
Total pasivos		13.301	15.267
Patrimonio de los accionistas			
3101 Capital suscrito y pagado	21	921	750
Ganancias retenidas apropiadas			
3201 Superávit de capital		20.842	16.163
3301 Reserva legal		24	24
3502 Resultado de años anteriores		(15.771)	(11.042)
3501 Resultado del ejercicio		(4.435)	(4.658)
3503 Adopción por primera vez		(492)	(563)
3504 Pérdidas actuariales		(10)	(9)
Total patrimonio de los accionistas		1.079	665
Total pasivos y patrimonio de los accionistas		14.380	15.932

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

	Notas	2025	2024
4101 Ingresos de actividades ordinarias de contrato de clientes	22	14.532	11.398
6101 Costos de prestación de servicios	23	(13.950)	(11.051)
Utilidad bruta		572	347
Gastos de administración	24	(3.543)	(3.403)
5101 Sueldos y salarios		(1.229)	(897)
5102 Contribuciones imputadas		(7)	(3)
5103 Contribuciones efectivas		(256)	(184)
5104 Aportes sobre la nómina		(12)	(6)
5105 Prestaciones sociales		(208)	(142)
5106 Gastos de personal diversos		(139)	(76)
5107 Gastos por honorarios		(285)	(184)
5108 Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias		(63)	(50)
5111 Contribuciones y afiliaciones		(10)	(6)
5112 Seguros		(2)	(4)
5113 Servicios		(325)	(1.077)
5114 Gastos legales		(32)	(35)
5115 Gastos de reparación y mantenimiento		(63)	(33)
5116 Adecuación e instalación		(26)	(29)
5117 Gastos de transporte		(65)	(56)
5118 Depreciación de propiedades, planta y equipo		(112)	(99)
5130 Amortización activos intangibles al costo		(198)	(91)
5136 Otros gastos		(194)	(225)
5137 Depreciación de propiedad planta y equipo por derechos de uso		(43)	(36)
5143 Arrendamientos de corto plazo y de bajo valor		(253)	(168)
Otros ingresos	25	160	85
4209 Ganancias por venta o disposición de activos		88	-
4211 Recuperaciones		72	83
4214 Diversos		-	2
Otros gastos	26	(192)	(202)
5108 Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias		-	(34)
5302 Pérdidas en inversiones e instrumentos financieros		(3)	(11)
5132 Provisiones		(16)	(15)
5136 Otros gastos		(23)	(78)
5301 Gastos financieros		(112)	(4)
5401 Otros gastos		(26)	-
5403 Pérdidas por venta o disposición de activos		(6)	-
Resultado operacional		(3.003)	(3.173)
Ingresos financieros	27	50	11
4201 Ganancias en inversiones e instrumentos financieros		10	11
4213 Recuperaciones		40	-
Gastos financieros	28	(1.534)	(1.600)
5121 Deterioro de cuentas por cobrar		(177)	(74)
5302 Ajustes a valor presente (VPN)		(4)	(12)
5301 Gastos financieros		(1.353)	(1.514)
Resultado antes de la provisión para impuestos sobre la renta corriente y diferido		(4.487)	(4.762)
Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	10	52	104
5502 Impuesto a las ganancias corriente		52	104
5601 Resultado del ejercicio		(4.435)	(4.658)
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados			
3504 Actualización actuarial plan huérfanos		(1)	7
Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados		(1)	7
Total otros resultados integrales del año		(1)	7
Total resultados integrales del año		(4.436)	(4.651)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Vigilado Superservicios

(Original firmado)

JUAN CARLOS HERNÁNDEZ GROSSO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

PABLO EFRÁIN PEDRAZA CANO
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 37495 - T
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

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

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

**Estados Financieros por el Año Terminado al
31 de diciembre de 2025**

Informe del Revisor Fiscal

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

Opinión

He auditado los estados financieros de Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, y el resumen de las principales políticas contables y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, preparados de acuerdo con información tomada de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S., al 31 de diciembre de 2025, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y correcta presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia; de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales,

debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como, efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

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

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, debo ejercer mi juicio profesional y mantener mi escepticismo profesional a lo largo de la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o sobrepaso del sistema de control interno.
- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.

- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, modificar mi opinión. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones posteriores pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.
- Evalué la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.

Comuniqué a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2025:

1. La contabilidad ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
2. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y conservan debidamente.
3. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y la información financiera indicada en el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la Administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores o acreedores.
4. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral en particular, la relativa a los afiliados y la correspondiente a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables.

La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

5. La Compañía cuenta con un Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE) y un manual del subsistema de administración del riesgo de corrupción, opacidad y fraude (SICOF) aprobados y en funcionamiento.

En cumplimiento de las responsabilidades del revisor fiscal establecidas en los numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros que estén en su poder, el 11 de marzo de 2026 emití un informe separado.



Fabio A. Gil González

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 47335 - T

11 de marzo de 2026
Bogotá, Colombia

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
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	873	811
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	4.068	4.465
Inventarios	9	218	268
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	10	848	486
Total activo corriente		6.007	6.030
Activo no corriente			
Propiedades y equipo	11	1.082	1.174
Activos por derechos de uso	12	5.261	6.733
Activos intangibles	13	143	160
Impuesto de renta diferido, neto	14	1.887	1.835
Total activo no corriente		8.373	9.902
Total activo		14.380	15.932
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	15	700	1.189
Pasivos por arrendamiento	16	1.337	1.252
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17	4.705	4.220
Pasivos por beneficios a empleados	18	772	611
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	10	160	115
Provisiones	19	6	6
Otros pasivos	20	27	40
Total pasivo corriente		7.707	7.433
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	15	340	1.040
Pasivos por arrendamiento	16	5.215	6.758
Pasivos por beneficios a empleados	18	19	15
Provisiones	19	20	21
Total pasivo no corriente		5.594	7.834
Total pasivo		13.301	15.267
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	21	921	750
Reserva legal		24	24
Superávit de capital		20.842	16.163
Resultados de años anteriores		(15.771)	(11.042)
Resultado del ejercicio		(4.435)	(4.658)
Adopción por primera vez		(492)	(563)
Actualización actuarial plan huérfanos		(10)	(9)
Total patrimonio de los accionistas		1.079	665
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		14.380	15.932

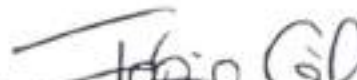
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



JUAN CARLOS HERNANDEZ GROSSO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



PABLO EFRAIN PEDRAZA CANO
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 37495-T
(Ver certificación adjunta)



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

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.
ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2025	2024
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	22	14.532	11.398
Costos de prestación de servicios	23	(13.960)	(11.051)
Resultado bruto		572	347
Gastos de administración	24	(3.543)	(3.403)
Otros ingresos	25	180	85
Otros gastos	26	(192)	(202)
		(3.575)	(3.520)
Resultado operacional		(3.003)	(3.173)
Ingresos financieros	27	50	11
Gastos financieros	28	(1.534)	(1.600)
		(1.484)	(1.589)
Resultado antes de la provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido		(4.487)	(4.762)
Provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	10	52	104
Resultado del ejercicio		(4.435)	(4.658)
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados			
Actualización actuarial plan huérfanos		(1)	7
Total otros resultados integrales del año		(1)	7
Total resultados integrales del año		(4.436)	(4.651)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


JUAN CARLOS HERNANDEZ GROSSO
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


PABLO EFRAIN PEDRAZA CANO
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No. 37495-T
 (Ver certificación adjunta)


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

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.

ESTADOS DE 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	Superávit de capital	Resultados de años anteriores	Resultado del ejercicio	Adopción por primera vez	Actualización actuarial plan huérfanos	Total patrimonio de los accionistas
Saldo al 1 de enero de 2024	600	24	12.073	(8.435)	(4.607)	(563)	(16)	1.076
Resultado neto del año	-	-	-	-	(4.658)	-	-	(4.658)
Capitalizaciones	150	-	4.090	-	-	-	-	4.240
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	(4.607)	4.607	-	-	-
Otros resultados integrales								
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	-	7	7
Saldo al 31 de diciembre de 2024	750	24	16.163	(11.042)	(4.658)	(563)	(9)	665
Resultado neto del año	-	-	-	-	(4.435)	-	-	(4.435)
Capitalizaciones	171	-	4.679	-	-	-	-	4.850
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	(4.658)	4.658	-	-	-
Realización de resultados	-	-	-	(71)	-	71	-	-
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	-	(1)	(1)
Saldo al 31 de diciembre de 2025	921	24	20.842	(15.771)	(4.435)	(492)	(10)	1.079

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Juan C. Hernández G.

JUAN CARLOS HERNANDEZ GROSSO

Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Pablo Efraín Pedraza Cano

PABLO EFRAIN PEDRAZA CANO

Contador Público
Tarjeta Profesional No. 37495-T
(Ver certificación adjunta)

Fabio Gil

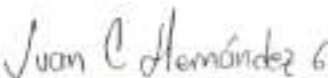
FABIO ALFONSO GIL GONZÁLEZ

Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 47335 - T
(Ver informe adjunto)

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	2025	2024
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del ejercicio	(4.435)	(4.658)
Ajuste para conciliar la resultado del ejercicio con el efectivo neto usado en las actividades de operación		
Provisión de impuesto sobre la renta corriente y diferido	(52)	(104)
Deterioro cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	137	74
Valor presente neto	(6)	-
Provisión beneficios a empleados	3	-
Provisiones, neto recuperación	5	(7)
Depreciación de propiedades y equipo	216	201
Depreciación de activo por derechos de uso	1.376	1.222
Amortización de activos intangibles	198	101
Resultado en retiro de pasivos por arrendamiento	(88)	
Gastos por intereses	1.353	1.514
Cambios en el capital de trabajo:		
Inventarios	50	(114)
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	260	(2.308)
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	(310)	501
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	485	3.078
Pasivos por beneficios a empleados	161	111
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	45	55
Otros pasivos	(13)	36
Impuestos de renta diferido	(52)	(120)
Efectivo neto usado en las actividades de operación	(667)	(418)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades y equipo	(124)	(130)
Adquisición de activos intangibles	(181)	(193)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	(305)	(323)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Capitalización	4.850	4.240
Adquisición de obligaciones financieras	-	759
Pago de obligaciones financieras	(1.189)	(1.230)
Pago de pasivo por arrendamiento	(1.274)	(975)
Intereses pagados	(1.353)	(1.335)
Efectivo neto generado por las actividades de financiación	1.034	1.459
Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	62	718
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	811	93
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	873	811

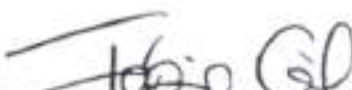
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



JUAN CARLOS HERNANDEZ GROSSO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



PABLO EFRAÍN PEDRAZA CANO
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 37495-T
(Ver certificación adjunta)



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

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por lo años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024

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

1. Información general

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

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

Objeto social

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

Negocio en Marcha

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

Desde el año 2024 y en la actualidad se ha venido implementando una estrategia de rentabilización enfocada en 6 pilares estratégicos como son:

- Modelo de negocio B2B para fortalecer y consolidar el modelo Hospice, demostrando la generación de valor en salud al aseguramiento: avances 80%

en la generación de estudios de economía en salud que muestran el ahorro para el mercado tipo EPS y tipo Medicina Prepagada, para poderlos publicar y tener argumentos para la estrategia comercial.

- Fortalecimiento de la operación llevando el modelo operativo y de gestión estandarizado a todas las ciudades: Avance de un 70% se realizó un ajuste importante de los perfiles y de la estructura de la compañía para responder a metodologías ágiles y facilitar el modelo operativo y de gestión basada en resultados, se centralizó el proceso de facturación y de admisiones para generar eficiencias.
- Eficiencia operativa para incremento de ocupación y productividad para mejorar resultados financieros: Avance 45% se establecieron líderes en cada área y se separaron los equipos de atención para mejorar la productividad, este pilar va de la mano con implementación la estrategia de mercadeo y comercial. Se propuso un plan de contracción de la operación de la sede en Bogotá para encontrar eficiencias en los costos y gastos fijos de manera rápida y de la misma manera usar una parte de la infraestructura para el desarrollo de alguno de los proyectos que tenemos por iniciar. Esto nos permitirá un ahorro sobre todo en costos de personal de un 35 – 45% y adicionalmente, buscar la manera de potencializar con los aseguradores de la casa la derivación de más pacientes para mejorar la ocupación y sobre todo para mejorar la percepción de la calidad de la atención.
- Valor en salud el servicio es nuestra obsesión: avance 50% implementación de indicadores de resultado haciendo énfasis en el valor en salud, está retrasado por situaciones de sistemas de información y fuentes no confiables en las que se viene trabajando.
- Incremento de ventas con potencialización de generación de nuevos ingresos. Avance 80% nos centramos en mercado particular que incrementó en un 3% y en aseguradores externos, este año cerramos y retomamos algunos negocios que se habían frenado en los años anteriores, se fortaleció la venta de servicios a aseguradores, en este punto surgió una situación emergente y fue tomar las líneas de compañía y activa de la compañía Lazos Humanos con el fin de fortalecer nuestro portafolio de servicios y extenderlos hacia el manejo de situaciones propias de envejecimiento y fortaleciendo el impacto desde lo social se lanzaron nuevos productos como Actívale vacaciones, clínica de memoria y se exploraron nuevos proyectos como Club Senior en compañía de un sponsor quien maneja un gran porcentaje de adultos mayores bancarizados en este país con el objetivo de incrementar ventas durante el primer semestre del 2026.
- Modelo de gestión promover una cultura de rendición de cuentas y resultados: avance de 90%

Expuesto lo anterior, nuestra hipótesis de negocio en marcha se soporta en 3 puntos importantes que nos llevan a pensar en poder rentabilizar en el mediano plazo la compañía. El primero tiene que ver con la tendencia hacia la mejoría en indicadores como el Margen EBITDA y el BAI del 2024 al 2025, que nos permite pensar en que las acciones que hemos venido implementando han funcionado, la segunda son los análisis de rentabilidad que se han realizado por el equipo de analítica de datos, en donde hemos identificado ineficiencias que son susceptibles a resolver sobre todo en la sede de Bogotá y para lo cual nos centramos en un plan de acción de contracción de acuerdo al mercado actual de aseguramiento. El tercer punto tiene que ver con la estrategia de reposicionamiento de marca por parte de mercadeo y la maduración e implementación de la estrategia comercial que recién comenzó y que está enfocado en incremento de ingresos a través de renegociación con los aseguradores en donde vamos a demostrar el ahorro para buscar compartirlo con el asegurador y explotar al máximo el mercado de aseguradores del Grupo Keralty. Continuaremos con la estrategia de contención del costo y del gasto.

2. Bases de presentación y preparación

2.1. Normas contables aplicables

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

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

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 las propiedades, planta y equipo.

Los estados financieros fueron autorizados para su publicación por el Representante Legal y el Contador Público, como consta en la certificación del 11 de marzo de 2026, los mismos pueden ser modificados 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 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 entidad 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 préstamos y 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.

Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

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 y honorarios y comisiones pagadas o recibidas que son parte integral de la tasa de interés efectiva, tales como costos de originación.

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

Ingresos por intereses

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

Reconocimiento y medición inicial

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

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

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

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

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

3.3.2 Activos financieros

Clasificación y medición posterior

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición:

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

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

Instrumentos de deuda

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

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

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

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

- **Costo amortizado:** los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales donde dichos flujos de efectivo representan solo pagos de principal e intereses, y que no están designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al costo amortizado. El importe en libros de estos activos se ajusta por cualquier estimación de pérdida crediticia esperada reconocida. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "intereses e ingresos similares" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- **Valor razonable con cambios en otro resultado integral:** los activos financieros que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para vender los activos, donde los flujos de efectivo de los activos representan solo pagos de principal e intereses, y que no son designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Los movimientos en el importe en libros se toman a través de otro resultado integral, excepto por el reconocimiento de ganancias o pérdidas por deterioro, ingresos por intereses y ganancias y pérdidas cambiarias en el costo amortizado del instrumento que se reconocen en el estado de resultados. Cuando el activo financiero se da de baja en cuentas, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en otro resultado integral se reclasifica de patrimonio al estado de resultados. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- **Valor razonable con cambios en resultados:** los activos que no cumplen los requisitos para costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral se miden al valor razonable con cambios en resultados. Una pérdida o ganancia en un instrumento de deuda que se mide posteriormente al valor razonable con cambios en resultados y no es parte de una relación de cobertura se reconoce en el estado de resultados para el periodo en el que surge, a menos que surja de instrumentos de deuda que fueron designados al valor razonable o que no son mantenidos para negociar. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- **Modelo de negocios:** el modelo de negocios refleja cómo la Compañía administra los activos para generar flujos de efectivo. Es decir, si el objetivo de la Compañía es únicamente recaudar los flujos de efectivo contractuales de los activos o si el objetivo es recaudar tanto los flujos de efectivo contractuales como los flujos de efectivo que surgen de la venta de los activos. Si ninguno

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

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

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

Instrumentos de patrimonio

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

La Compañía posteriormente mide todas las inversiones patrimoniales al valor razonable con cambios en resultados, excepto cuando la administración de la Compañía haya elegido, en el reconocimiento inicial, designar irrevocablemente una inversión de patrimonio al valor razonable con cambios en otro resultado integral. La política de la Compañía es designar inversiones de patrimonio al valor razonable con cambios en otro resultado integral cuando dichas inversiones se mantienen para propósitos diferentes al de generar rendimientos. Cuando se usa esta elección, las

ganancias y pérdidas al valor razonable se reconocen en otro resultado integral y no se clasifican posteriormente al estado de resultados, incluyendo ganancias o pérdidas por ventas. Las pérdidas por deterioro (y el reverso de pérdidas por deterioro) no se informan separadamente de otros cambios en el valor razonable. Los dividendos, cuando representan un rendimiento de dichas inversiones, continúan siendo reconocidos en el estado de resultados como otros ingresos cuando se establece el derecho de la Compañía a recibir pagos.

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

Deterioro

La Compañía evalúa, de manera prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con los instrumentos de deuda contabilizados al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral. La Compañía reconoce una reserva para pérdidas en cada fecha de presentación aplicando un enfoque simplificado con base en la morosidad de sus clientes o estimaciones internas realizada por el equipo especialista.

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.

3.3.5 Deudas (Obligaciones Financieras)

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los honorarios incurridos para obtener las deudas se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o toda la deuda se recibirá. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba. En la medida que no haya evidencia de que sea probable que una parte o toda la deuda se

reciba, los honorarios se capitalizan como gastos pagados por anticipado por servicios para obtener liquidez y se amortizan en el período del préstamo con el que se relacionan.

3.4. Inventarios

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

3.5. Propiedades y equipo

Reconocimiento y medición

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

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

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

En la medición posterior los terrenos, construcciones y edificaciones, se registran al costo revaluado determinado mediante avalúos realizados al menos cada tres años o cuándo el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente, esta valoración se realizará por peritos independientes. Cualquier depreciación acumulada a la fecha de reevaluación se elimina contra el valor bruto del activo hasta alcanzar el importe revaluado del mismo. Todas las demás propiedades, planta y equipo se valúan al costo menos la depreciación y deterioro.

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

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera

saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

Depreciación

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

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

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

- Maquinaria y equipo, y equipo médico-científico (1-50 años)
- Equipo de oficina (1-10 años)
- Equipos de cómputo y comunicaciones (1-5 años)
- Mejoras a propiedades ajenas (Vida Útil estimada de la mejora o el plazo del arrendamiento de acuerdo con la NIIF 16 que incluye los periodos cubiertos por una opción de ampliar el arrendamiento si el arrendatario va a ejercer con razonable certeza esa opción. Para la vida útil de la mejora se tomará la menor de los dos).

El valor residual para flota y equipo de transporte propia se estima en el 30% del valor de compra, y para los activos adquiridos mediante la modalidad de leasing corresponde a la opción de compra estipulada en el contrato. Para los demás activos el valor residual se estima en cero \$0.

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

Costos posteriores

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

Venta o retiro de activos

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

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

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.

3.6.2 Contabilidad para el arrendador

Cuando los activos son arrendados bajo la modalidad de arrendamiento financiero, el valor presente de los pagos futuros del arrendamiento se reconoce como una cuenta por cobrar. La diferencia entre el importe bruto a cobrar y el valor presente de la cuenta por cobrar se reconoce como ingresos financieros.

La cuenta por cobrar es amortizada asignando cada uno de los cánones entre los ingresos financieros y la amortización del capital en cada período contable, de tal manera que el reconocimiento de los ingresos financieros refleje en cada uno de los períodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.

Cuando los activos son arrendados en régimen de arrendamiento operativo, el activo se incluye en el estado de situación financiera según la naturaleza del bien. Los ingresos de arrendamientos operativos se reconocen durante el término del contrato de arrendamiento sobre una base de línea recta.

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.

Las siguientes vidas útiles son usadas para el cálculo de la amortización, estas se fundamentan en la expectativa de uso:

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

Las vidas útiles y valores residuales de todos los activos intangibles descritos anteriormente son revisados en la fecha de cada estado de situación financiera y se ajustan si es necesario. El valor residual de los activos intangibles es cero "0".

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. Pérdida 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 al corto plazo

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

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

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

3.9.2 Beneficios al largo plazo

Plan huérfanos

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

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 período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

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

3.11. Impuesto de renta corriente y diferido

El gasto por impuesto del periodo 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

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

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

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

razonable de que tales diferencias se revertirán y generen un mayor impuesto a pagar.

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

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

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. Reconocimiento de ingresos

3.12.1 Ingresos de actividades ordinarias procedente de contrato 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
Servicios asistenciales, médicos, hospitalarios en cuidados paliativos.	Servicios integrales de cuidados paliativos (tales como consulta externa, hospitalización y apoyo terapéutico), las obligaciones de desempeño se satisfacen en un momento determinado con la prestación del servicio, los términos de pago se establecen de acuerdo a la evaluación de la capacidad de pago los cuales pueden ser contado o crédito y la contraprestación a recibir puede ser tanto fija como variable la cual se estima mediante el método del valor esperado que corresponde a la suma de los importes ponderados según su probabilidad en un rango de importes de contraprestación posible (glosas).

3.12.2 Ingresos por intereses

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

3.13. 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.

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

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

NIIF 17 Contratos de Seguros

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

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

financieras subyacentes verdaderas o el rendimiento financiero de los contratos de seguro.

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

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

Venta o aporte de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto: Enmiendas a la NIIF 10 y a la NIC 28

El IASB ha realizado enmiendas de alcance limitado a la NIIF 10 Estados financieros consolidados y a la NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

En diciembre de 2015, el IASB decidió aplazar la fecha de aplicación de esta modificación hasta que el IASB haya finalizado su proyecto de investigación sobre el estándar de método de participación.

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.

NIIF 7 y NIIF 7 Acuerdos de financiación de proveedores

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

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

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

Modificaciones a la NIC 21 – Falta de intercambiabilidad.

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

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

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

NIIF 18 Presentación y revelación en estados financieros.

La NIIF 18 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.

NIIF 19 Subsidiarias sin obligación pública de rendir cuentas.

La NIIF 19 permite que una subsidiaria elegible proporcione revelaciones reducidas al aplicar las Normas Contables NIIF en sus estados financieros.

Una subsidiaria es elegible para las revelaciones reducidas si no tiene rendición de cuentas pública y su controladora última o cualquier controladora intermedia elabora

estados financieros consolidados disponibles para uso público que cumplen con las Normas Contables NIIF.

La NIIF 19 es opcional para las subsidiarias que son elegibles y establece los requisitos de revelación para las subsidiarias que eligen aplicarla.

Una entidad solo tiene permitido aplicar la NIIF 19 si, al final del periodo sobre el que se informa:

- Es una subsidiaria (esto incluye una controladora intermedia)
- No tiene rendición de cuentas pública, y
- Su controladora última o cualquier controladora intermedia elabora estados financieros consolidados disponibles para uso público que cumplen con las Normas Contables NIIF.

Una subsidiaria tiene rendición de cuentas pública si:

- sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o está en proceso de emitir dichos instrumentos para su negociación en un mercado público (una bolsa de valores nacional o extranjera o un mercado extrabursátil, incluyendo mercados locales y regionales), o
- mantiene activos en capacidad fiduciaria para un grupo amplio de terceros como uno de sus negocios principales (por ejemplo, bancos, cooperativas de crédito, entidades de seguros, corredores/distribuidores de valores, fondos de inversión y bancos de inversión a menudo cumplen con este segundo criterio).

Las entidades elegibles pueden aplicar la NIIF 19 en sus estados financieros consolidados, separados o individuales. Una controladora intermedia elegible que no aplique la NIIF 19 en sus estados financieros consolidados puede hacerlo en sus estados financieros separados (estos se presentan adicionalmente a los estados financieros consolidados o adicionalmente a los estados financieros de un inversor que no tiene inversiones en subsidiarias, pero sí tiene inversiones en asociadas o negocios conjuntos en los que las inversiones en asociadas o negocios conjuntos deben contabilizarse según la NIC 28 utilizando el método de la participación).

Si una entidad elige aplicar la NIIF 19 para un periodo sobre el que se informa anterior al periodo en el que aplique por primera vez la NIIF 18, se le exige que aplique un conjunto modificado de requisitos de revelación establecidos en un apéndice de la NIIF 19. Si una entidad elige aplicar la NIIF 19 para un periodo anual sobre el que se informa antes de haber aplicado las enmiendas a la NIC 21, no se le exige que aplique los requisitos de revelación de la NIIF 19 con respecto a la Falta de Intercambiabilidad.

La Administración de la compañía se encuentra evaluando los impactos de la aplicación de la Norma para los estados financieros separados o individuales del Grupo.

NIIF 9 Instrumentos Financieros y a la NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar – Contratos de Electricidad Dependiente de la Naturaleza

Las enmiendas a la NIIF 9 y la NIIF 7, emitidas por el IASB en diciembre de 2024, abordan el reconocimiento y la información a revelar de los contratos de compra o venta de electricidad de fuentes renovables, como la eólica y la solar. La cantidad de electricidad generada bajo estos contratos puede variar en función de factores incontrolables, como las condiciones climáticas. Los requisitos contables actuales podrían no reflejar adecuadamente cómo estos contratos afectan el desempeño de una empresa.

Las enmiendas a la NIIF 9 y la NIIF 7 incluyen:

- Aclaración de la aplicación de los requisitos de "uso propio".
- Permitir la contabilidad de coberturas si estos contratos se utilizan como instrumentos de cobertura.
- Agregar nuevos requisitos de información a revelar para permitir a los inversores entender el efecto de estos contratos en el desempeño financiero y los flujos de efectivo de una empresa.

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)

4.4. 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

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

5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades y equipo

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

5.3. Impuesto sobre la renta corriente y diferido

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 periodos 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. 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 calcula basándose en la probabilidad de incumplimiento, la cual se determina por la morosidad de las cuentas por cobrar o por la estimación de la recuperación de la cartera en demanda.

5.5. Beneficios a empleados

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

5.6. 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.

5.7. 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.

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

La Compañía arrienda varias propiedades, equipos y vehículos. Los contratos de arriendo se realizan normalmente para periodos fijos. Las condiciones de arrendamiento se negocian de manera individual y contienen un amplio rango de diferentes términos y condiciones. Los contratos de arrendamiento no imponen ningún convenio, pero los activos arrendados no pueden utilizarse como garantía para fines de préstamos.

Los arrendamientos se reconocen como activos de derechos de uso y los pasivos correspondientes a la fecha en la que el activo arrendado está disponible para uso de la Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a la ganancia o pérdida durante el periodo de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada periodo. El activo de derecho de uso se deprecia a lo largo de la vida útil más corta del activo y el plazo del arrendamiento sobre una base lineal.

5.8.1 Opciones de extensión y terminación de arrendamientos

Las opciones de extensión y terminación están incluidas en varios arrendamientos de propiedades y equipos de la Compañía. Estas condiciones se usan para maximizar la flexibilidad operacional en términos de manejo de contratos. La mayoría de las opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables por la Compañía y por el Arrendador.

5.8.2 Plazos de los arrendamientos

Al determinar el plazo del arrendamiento, la gerencia considera todos los hechos y circunstancias que crean un incentivo económico para ejercer una opción de extensión, o no ejercer una opción de terminación. La evaluación se revisa si ocurre un evento significativo o un cambio significativo en las circunstancias que afecta esta evaluación.

6 Administración de riesgos

6.1. Riesgos financieros

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

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

6.2. Riesgo de mercado

6.2.1. Riesgo de precios

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

6.2.2. 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.

6.3. Riesgo de crédito

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

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

	2025	2024
Cuentas por cobrar vigentes	1.853	2.052
Cuentas por cobrar vencidas	2.756	2.779
Cuentas por cobrar deterioradas	(513)	(366)
	<u>4.096</u>	<u>4.465</u>

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

	2025	2024
Cuentas por cobrar vencidas		
Menos de 90 días	1.160	1.782
90 días o más	1.568	998
	<u>2.728</u>	<u>2.780</u>

Cuentas por cobrar deterioradas

90 días o más	<u>(513)</u>	<u>(366)</u>
	<u>(513)</u>	<u>(366)</u>

Las cuentas por cobrar vigentes son las que no muestran atrasos en sus pagos, según las fechas convenidas con el deudor. La Compañía considera como cuentas por cobrar vencidas aquellos deudores que muestran retrasos en sus pagos, pero no tienen un historial de créditos incobrables. Las cuentas por cobrar deterioradas comprenden deudores con probabilidad de incumplimiento o que se encuentran en estado de incobrable, por lo que la recuperación de dichos saldos dependerá en buena medida de procesos realizados por cartera y en segunda instancia por el equipo jurídico.

El riesgo de crédito además surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras). Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones con niveles bajos de riesgo de crédito.

6.4. Riesgo de liquidez

Durante el año 2025, Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S., en el marco del fortalecimiento del Sistema de Gestión de Riesgos, se implementó el modelo de riesgo de liquidez con el objetivo de garantizar el adecuado monitoreo y control de la capacidad de pago de las compañías. Para ello se estableció el control del indicador del IRL, el cual se mantuvo por debajo del límite establecido, ubicándose en 1.00.

Al 31 de agosto de 2025, la compañía ha identificado los riesgos, causas y controles del riesgo de liquidez. Asimismo, los resultados obtenidos fueron presentados a

comité, dado cumplimiento a la Circular Externa No. 004-5 de 2021 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud.

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 14 de pasivo por arrendamientos.

Al 31 de diciembre de 2025	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	Total
Obligaciones financieras	700	340	1.040
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	4.705	-	4.705
	5.405	340	5.745

Al 31 de diciembre de 2024	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Total
Obligaciones financieras	1.189	850	190	2.229
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	4.220	-	-	4.220
	5.409	850	190	6.449

6.5. Riesgos en la prestación de servicios

6.5.1. Riesgos operativos

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.

6.5.2 Riesgos 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.

6.6. 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 las empresas del Grupo pudieran 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.

6.7. Riesgo de Grupo

Durante el 2025, Unidad de Cuidado Paliativos Presentes S.A.S., monitoreó el funcionamiento del Subsistema de Gestión de Riesgo de Grupo, ejecutando el ciclo de gestión conforme a las reglamentaciones, contenidas en la Circular Externa No. 004-5 de 2021 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud.

Este monitoreo se centró en evaluar la exposición de la Compañía a los riesgos derivados de sus relaciones con el grupo empresarial Keralty, analizando específicamente la dependencia financiera y los movimientos intragrupo expuestos a riesgos de contagio y/o concentración, mediante metodologías cuantitativas (como el modelo CAMEL) y cualitativas (matriz de riesgos).

7 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

	2025	2024
Bancos	866	25
Caja	7	7
Certificados de reembolso tributario (C.E.R.T.)	-	779
	<u>873</u>	<u>811</u>

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

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

	2025	2024
Grado de Inversión BRC1+ (*)	841	18
Grado de Inversión F1+ (*)	25	7
	<u>866</u>	<u>25</u>

(*) La Calidad crediticia es 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
Cuentas por cobrar con partes relacionadas (nota 29)	3.060	3.408
Clientes nacionales facturación	1.461	1.337
Anticipos, avances y depósitos	31	56
Deudores varios (1)	29	13
Cuentas por cobrar a trabajadores	-	17
Deterioro de deudores (2)	(513)	(366)
	<u>4.068</u>	<u>4.465</u>

- (1) Los deudores varios para el año 2025 y 2024 corresponden al saldo de las incapacidades pendientes de cobro.
- (2) Los valores de las cuentas por cobrar han tenido deterioro por el concepto de incapacidades y cartera.

Los movimientos de la provisión por deterioro del valor de las cuentas a cobrar de clientes y otras cuentas por cobrar durante el año 2025 ha sido el siguiente:

	2025	2024
Saldo al inicio del año	<u>366</u>	<u>292</u>
Deterioro de las cuentas por cobrar del año	177	74
Reversión deterioro años anteriores	(40)	-
Castigo de cartera	10	-
Saldo al final del año	<u>513</u>	<u>366</u>

Al 31 de diciembre de 2025, el total de las cuentas por cobrar vencidas que no han tenido pérdidas por deterioro ascienden a \$2.728 (2024 \$2.780).

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

	2025	2024
Menos de 90 días	1.160	1.782
Entre 91 y 180 días	419	229
Entre 181 y 360 días	589	223
Más de 360 días	560	546
	<u>2.728</u>	<u>2.780</u>

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

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

9 Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre comprenden:

	2025	2024
Medicamentos	138	139
Materiales médico quirúrgicos	80	129
	<u>218</u>	<u>268</u>

El costo de inventarios reconocido durante el año 2025 como costo de ventas corresponde a \$883 (2024 \$814).

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

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

10 Activos por impuestos, gravámenes y tasas

Impuesto sobre la renta reconocido en resultados

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

	2025	2024
Impuesto de renta diferido	52	104
Total impuesto de Renta	<u>52</u>	<u>104</u>

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

	2025	2024
Pérdida antes de la provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	(4.487)	(4.762)
Diferencias permanentes		
Gasto no deducible regla suvcapitalización	203	-
Gasto impuesto GMF	41	32
Gasto impuestos asumidos	28	30
Gasto procesos judiciales	19	15
Gasto no deducibles	16	2
Gasto y costo años anteriores	8	79
Ingresos reintegros otros costos y gastos	-	(3)
Total diferencias permanentes	315	155
Diferencias temporarias		
Costo depreciaciones activos por derecho de uso	1.332	1.186
Gasto intereses pasivo arrendamientos financieros	841	-
Gasto deterioro de cartera por provisión no deducible	97	-
Gasto depreciaciones activos por derecho de uso	43	36
Costo gastos bonificaciones	19	52
Pérdida venta y retiro de bienes	8	-
Gasto intereses implícitos	4	11
Gasto beneficio a empleados	3	-
Gasto depreciación propiedad planta y equipo	1	-
Deducción deterioro de cartera por provisión deducible	-	(23)
Gasto amortización de intangibles	(1)	(1)
Ingreso por intereses implícitos	(10)	(10)
Gasto arrendamiento muebles	(13)	-
Ingreso reintegro de provisiones no gravadas	(47)	(37)
Ingreso recuperación arrendamiento financiero	(88)	-
Gasto arrendamiento inmuebles	(2.060)	-
Total diferencias temporarias	129	1.214
Renta líquida gravable	(4.043)	(3.393)
Pérdida fiscal del año	(4.043)	(3.393)
Tasa impositiva	0%	0%
Saldos por cobrar:		
Retenciones de impuestos de renta	754	411
Saldo a favor	754	411

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

	2025	2024
Saldo a favor en liquidación privada de renta	754	411
Impuestos descontables	57	53
Retención industria y comercio	37	22
	848	486

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

	2025	2024
Retención en la fuente	88	52
Impuesto de industria y comercio	59	50
Retención impuesto de industria y comercio retenido	8	7
Retención impuesto a las ventas retenido	5	6
	160	115

Conciliación tasa efectiva

La siguiente es la conciliación de la tasa efectiva:

Descripción	2025	Impuesto	Tasa	2024	Impuesto	Tasa
Utilidad antes de la provisión del impuesto de renta	(4.487)	(1.570)	35,00%	(4.762)	(1.667)	35,00%
Diferencias permanentes		110	-2,45%		54	-1,14%
Diferencias Temporales		(6)	0,14%		306	-6,42%
Pérdida fiscal año 2024		-	0,00%		1.203	-25,25%
Pérdida fiscal año 2025		1.414	-31,52%		-	0,00%
		1.414	-31,52%		1.203	-25,25%
Total:	(4.487)	(52)	1,16%	(4.762)	(104)	2,19%

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:

Periodo	Declaración	Fecha de Presentación	Cuantía	Observaciones
2020	Renta	13/05/2021	1.480	La Compañía declaró pérdidas fiscales
2021	Renta	18/04/2022	1.805	La Compañía declaró pérdidas fiscales
2022	Renta	21/04/2023	3.411	La Compañía declaró pérdidas fiscales
2023	Renta	19/04/2023	4.385	La Compañía declaró pérdidas fiscales
2024	Renta	24/04/2025	2.506	La Compañía declaró pérdidas fiscales

Respecto de las declaraciones anteriormente relacionadas, a la fecha la Autoridad Tributaria no ha iniciado procesos formales de fiscalización correspondiente a los años gravables 2020 al 2024.

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.

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, Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S., 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 estima declarar una pérdida fiscal por valor de \$ 4.043. (2024 \$3.393).

En consecuencia, y de conformidad con lo dispuesto en el inciso séptimo del artículo 147 del Estatuto Tributario, modificado por la Ley 2010 de 2019, el término de firmeza de la declaración del impuesto sobre la renta correspondiente a dicho período será de 5 años contados a partir del vencimiento del plazo para declarar.

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, para el período gravable 2025 objeto de análisis, la Compañía generó pérdidas fiscales, razón por la cual no se configura una utilidad depurada positiva que permita la aplicación del régimen de tasa mínima de tributación previsto en el parágrafo 6 del artículo 240 del Estatuto Tributario.

La conciliación del patrimonio contable y fiscal es la siguiente:

	2025	2024
Patrimonio contable	1.079	665
Más:		
Cuentas por pagar	9	16
Pasivo por arrendamiento	6.551	8.010
Provisión de cartera	68	17
Menos:		
Impuesto diferido activo	1.887	1.833
Contingencias laborales	13	8
Patrimonio fiscal	5.807	6.867

11 Propiedades y equipo

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

	Mejoras a propiedades ajenas	Construcciones en curso	Muebles y equipo	Equipo de oficina	Equipo de concreto y comunicación	Equipo médico científico	Total
31 de diciembre de 2025							
Saldo al inicio del año	290	67	3	271	16	527	1.174
Adquisición de activos	103	-	(1)	3	2	17	124
Cargos por depreciación	(74)	-	-	(40)	(5)	(37)	(216)
Saldo al final del año	319	67	2	234	13	447	1.082
31 de diciembre de 2025							
Costo	559	67	3	356	62	931	2.077
Depreciación acumulada	(240)	-	(1)	(121)	(49)	(544)	(960)
Saldo en libros	319	67	2	234	13	447	1.082
31 de diciembre de 2024							
Saldo al inicio del año	303	67	3	217	31	624	1.245
Adquisición de activos	43	-	-	67	-	-	110
Cargos por depreciación	(56)	-	-	(33)	(15)	(37)	(201)
Saldo al final del año	290	67	3	271	16	527	1.174
31 de diciembre de 2024							
Costo	456	67	4	304	93	973	1.962
Depreciación acumulada	(166)	-	(1)	(123)	(72)	(446)	(808)
Saldo en libros	290	67	3	271	16	527	1.174

El gasto de depreciación por gastos operacionales de administración fue de \$113 en el 2025 (2024 \$98) y el correspondiente a costos fue de \$104 en el 2025 (2024 \$103), para un total de \$216 en el 2025 (2024 \$201).

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

12 Activos por derecho de uso

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

	Construcciones y edificaciones	Equipo de computo y comunicación	Total
2025			
Saldo al inicio del año	6.733	-	6.733
(Ajuste) adiciones	(134)	38	(96)
Depreciación	(1.365)	(11)	(1.376)
Saldo al final del año	5.234	27	5.261
2025			
Costo	10.668	38	10.706
Depreciación acumulada	(5.434)	(11)	(5.445)
Saldo en libros	5.234	27	5.261
	Construcciones y edificaciones	Total	
2024			
Saldo al inicio del año	7.078	7.078	
Adiciones	877	877	
Depreciación	(1.222)	(1.222)	
Saldo al final del año	6.733	6.733	
2024			
Costo	11.199	11.199	
Depreciación acumulada	(4.466)	(4.466)	
Saldo en libros	6.733	6.733	

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	1.376	1.222
Gastos por intereses en arrendamientos pasivos	841	875
Gastos relacionados con arrendamientos de corto plazo	240	191
Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas	2.457	2.288

12.1. Opciones de ampliación

Los arrendamientos de los bienes inmuebles contienen opciones de prórroga, cuyos pagos no se han incluido en los pasivos por arrendamiento, ya que la Compañía no tiene la certeza razonable de ejercerlas. La Compañía negocia opciones de prórroga para optimizar la flexibilidad operativa en la gestión de los activos utilizados en sus operaciones. La mayoría de las opciones de prórroga son ejercibles por la Compañía y no por el arrendador.

13 Activos Intangibles

Los intangibles al 31 de diciembre presentan el siguiente movimiento:

	Licencias	Total
2025		
Saldo al inicio del año	160	160
Adquisición de activos	181	181
Retiro costo	(353)	(353)
Amortización	(198)	(198)
Retiro amortización	353	353
Saldo al final del año	143	143
2025		
Costo	328	328
Amortización acumulada	(185)	(185)
Saldo en libros	143	143
	Licencias	Total
2024		
Saldo al inicio del año	68	68
Adquisición de activos	193	193
Amortización	(101)	(101)
Saldo al final del año	160	160
2024		
Costo	500	500
Amortización acumulada	(340)	(340)
Saldo en libros	160	160

Para el 2025, las licencias de software - programas para computador tienen una vida útil remanente promedio 12 meses (2024 12 meses). Los gastos por amortización del año 2025 por valor de \$198 (2024 \$101) fueron reconocidos en los gastos de administración. No se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles.

No existen restricciones de uso sobre los activos intangibles.

14 Impuesto de renta diferido, neto

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

	2025	2024
Impuesto de renta diferido activo	1.887	1.835
Impuesto de renta diferido, neto	1.887	1.835

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

Nombre	2024	Movimiento del periodo	2025
Diferido activo beneficio empleados	6	2	8
Diferido activo deterioro de cartera	48	23	71
Diferido pasivo intereses implícitos csp	5	(2)	3
Diferido activo depreciación activos	444	5	449
Diferido activo gastos pagados por anticipado	6	18	24
Diferido activo contingencias	-	7	7
Exceso de renta presuntiva sobre líquida 2019	1	-	-
Pérdida fiscal año 2019	175	-	175
Pérdida fiscal año 2020	518	-	518
Pérdida fiscal año 2021	632	-	632
Total	1.835	52	1.887

Los activos por impuesto diferido originados en pérdidas fiscales y demás diferencias temporarias deducibles se reconocen en la medida en que sea probable la existencia de utilidades fiscales futuras contra las cuales puedan ser compensados.

La Compañía ha reconocido los activos y pasivos por impuesto diferido correspondientes a las diferencias temporarias existentes al cierre del período, en la medida en que cumplen con los criterios de reconocimiento establecidos en la normativa contable aplicable.

Durante el año 2025, la Compañía acumula pérdidas fiscales por valor de \$ 4.043 (2024 \$3.394). No obstante, con base en las proyecciones fiscales para los próximos 5 años, la Administración determinó no reconocer un activo por impuesto diferido sobre dichas pérdidas, al no ser probable la generación de suficientes utilidades fiscales futuras que permitan su compensación.

15 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprenden:

	2025	2024
Bancos nacionales	1.040	2.070
Sobregiros	-	159
	<u>1.040</u>	<u>2.229</u>
Menos parte no corriente bancos nacionales	340	1.040
Total corriente	<u>700</u>	<u>1.189</u>

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

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

2025		No Contrato/ Obligación	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente
Tasa nominal	Concepto						
13,87% TV	Préstamo Bancario	7000-005500786730	10	5	700	70	-
13,57% TV	Préstamo Bancario	7000-005500874080	10	7	400	80	40
17,47% TV	Préstamo Bancario	0700-0005501008928	6	4	400	133	-
17,12% TV	Préstamo Bancario	0700-0005501012656	6	6	500	167	-
14,69% TV	Préstamo Bancario	0700-0005501046522	6	6	600	150	300
11,98% TV	Préstamo Bancario	00655-062916	5	3	500	100	-
						<u>700</u>	<u>340</u>

2024		No Contrato/ Obligación	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente
Tasa nominal	Concepto						
13,81% TV	Préstamo Bancario	7000-005500778349	10	2	1.300	260	-
13,87% TV	Préstamo Bancario	7000-005500786730	10	5	700	140	70
13,57% TV	Préstamo Bancario	7000-005500874080	10	7	400	80	120
17,47% TV	Préstamo Bancario	0700-0005501008928	6	4	400	133	133
17,12% TV	Préstamo Bancario	0700-0005501012656	6	6	500	167	167
14,69% TV	Préstamo Bancario	0700-0005501046522	6	6	600	150	450
11,98% TV	Préstamo Bancario	00655-062916	5	3	500	100	100
12,16% TV	Sobregiro	-	-	-	159	159	-
						<u>1.189</u>	<u>1.040</u>

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

Al 31 de diciembre	2025	2024
2026	-	612
2027	190	238
2028	150	40
2029	-	150
Total	<u>340</u>	<u>1.040</u>

Los intereses causados en el año 2025 fueron de \$203 (2024 \$1.514).

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

	2025	2024
Saldo al inicio del año	<u>2.229</u>	<u>2.700</u>
Adquisición de obligaciones financieras	-	759
Pago de obligaciones financieras	(1.189)	(1.230)
Saldo al final del año	<u>1.040</u>	<u>2.229</u>

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

16 Pasivos por arrendamiento

Los pasivos por arrendamiento al 31 de diciembre comprenden:

	2025	2024
Pasivo por arrendamiento	6.552	8.010
	<u>6.552</u>	<u>8.010</u>
Menos parte no corriente pasivo por arrendamiento	5.215	6.758
Total no corriente	<u>5.215</u>	<u>6.758</u>
Total corriente	<u>1.337</u>	<u>1.252</u>

Carga financiera futura del pasivo por arrendamiento:

	2025	2024
2025	-	7.170
2026	7.170	5.725
2027	5.725	4.102
2028	4.102	2.283
2029	2.283	776
2030 en adelante	776	836
	<u>20.056</u>	<u>20.892</u>
Carga financiera futura de pasivos por arrendamiento	(13.504)	(12.882)
Valor actual de los contratos de pasivos por arrendamiento	<u>6.552</u>	<u>8.010</u>

El movimiento del pasivo por arrendamiento es el siguiente:

	2025	2024
Saldo al inicio del año	<u>8.010</u>	<u>8.109</u>
(Ajuste) adiciones	(184)	877
Pago de pasivo por arrendamiento	(1.274)	(975)
Saldo al final del año	<u>6.552</u>	<u>8.010</u>

17 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

	2025	2024
Cuentas por pagar con partes relacionadas (nota 29)	2.786	2.486
Costos y gastos por pagar	979	612
Proveedores	722	943
Retenciones y aportes de nómina	217	178
Acreedores varios	1	1
	<u>4.705</u>	<u>4.220</u>

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

18 Pasivos por beneficios a empleados

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

	2025	2024
Cesantías consolidadas	402	311
Vacaciones consolidadas	272	193
Prestaciones extralegales	53	66
Intereses sobre cesantías	45	35
Beneficios a empleados (1)	19	15
Salarios por pagar	-	6
	<u>791</u>	<u>626</u>
Menos parte no corriente	<u>19</u>	<u>15</u>
Total corriente	<u>772</u>	<u>611</u>

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

	2025	2024
Saldo al inicio del año	<u>15</u>	<u>24</u>
Gastos plan huérfano	4	-
Ajuste provisión con efecto a otro resultado integral	-	(7)
Recuperación provisión plan huérfano	-	(2)
Saldo al final del año	<u>19</u>	<u>15</u>

19 Provisiones

Las provisiones al 31 de diciembre comprenden:

	2025	2024
Contingencias civiles	20	21
Contingencias laborales	6	6
	<u>26</u>	<u>27</u>
Menos parte no corriente	<u>20</u>	<u>21</u>
Total corriente	<u>6</u>	<u>6</u>

Las provisiones incluyen procesos laborales los cuales pueden resultar en pérdida para la compañía pero que serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir.

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

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

	2025	2024
Saldo al inicio del año	<u>27</u>	<u>34</u>
Provisión pasivos contingentes	5	(7)
Ajuste valor presente neto (VPN)	(6)	-
Saldo al final del año	<u>26</u>	<u>27</u>

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

20 Otros pasivos

Los otros pasivos al 31 de diciembre comprenden:

	2025	2024
Anticipos y avances recibidos	27	40
	<u>27</u>	<u>40</u>

21 Capital suscrito y pagado

El capital autorizado al 31 de diciembre de 2025 está compuesto por 10.000.000 acciones con un valor nominal de \$1,000 pesos colombianos.

	2025	2024
Capital suscrito y pagado	921	750
Numero de acciones en circulación	921.191	749.648
Valor nominal por acción (expresado en pesos colombianos)	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>

Reservas Legales

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

22 Ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes

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

	Prestación de servicios	
	2025	2024
Región geográfica:		
- Colombia	14.532	11.398
Tipo de cliente:		
- Usuarios	14.532	11.398
Tipo de contrato		
- Precio fijo	14.532	11.398
Duración del contrato		
- Corto plazo	14.532	11.398
Satisfacción de obligaciones de desempeño		
- En un punto del tiempo	14.532	11.398
Canales de ventas		
- Directamente a clientes o Distribuidores.	14.532	11.398

Como se indica en la nota 30 de los estados financieros, los ingresos operacionales de la Compañía incluyen en el año 2025 \$9.971 originados en transacciones con partes relacionadas (2024 \$7.729), estos corresponden al 68.61% del ingreso de la Compañía para el 2025 (2024 67.81%).

23 Costos de prestación de servicios

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

	2025	2024
Costos de prestación de servicios	13.960	11.051
	<u>13.960</u>	<u>11.051</u>

El detalle de acuerdo a su naturaleza:

	2025	2024
Gastos de personal	7.378	6.639
Servicios	2.416	1.055
Depreciación de propiedades y equipo	1.436	1.289
Materiales y suministros a pacientes	1.284	1.051
Honorarios	1.132	725
Diversos	261	246
Arrendamientos	34	36
Mantenimiento y reparaciones	19	-
Amortización de activos intangibles	-	10
	<u>13.960</u>	<u>11.051</u>

24 Gastos de administración

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

	2025	2024
Gastos de personal	1.848	1.310
Servicios (2)	325	1.077
Honorarios	286	184
Arrendamientos (1)	253	168
Amortización de activos intangibles	198	91
Diversos (3)	195	224
Depreciación de propiedades y equipo	113	99
Mantenimiento y reparaciones	83	33
Gastos de viaje	65	56
Impuestos	63	50
Depreciación de activos por derecho de uso	43	36
Gastos legales	32	35
Adecuación e instalación	26	29
Contribuciones y afiliaciones	11	6
Seguros	2	5
	<u>3.543</u>	<u>3.403</u>

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

	2025	2024
Construcciones y edificaciones	47	13
Equipo de computación y comunicación	206	155
	<u>253</u>	<u>168</u>

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

	2025	2024
Transporte, fletes y acarreos	22	1.002
Procesamiento electrónico de datos	50	52
Comunicaciones electrónicas	53	13
Propaganda y publicidad	200	9
Asistencia técnica	-	1
	<u>325</u>	<u>1.077</u>

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

	2025	2024
Elementos de aseo y cafetería	55	96
Materiales, repuestos y accesorios	51	78
Útiles, papelería y fotocopias	49	31
Taxis y buses	17	9
Activos fijos menor valor	11	3
Casino y restaurante	10	3
Atención a empleados	2	4
	<u>195</u>	<u>224</u>

25 Otros ingresos

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

	2025	2024
Utilidad venta propiedad y equipo	88	-
Recuperaciones	72	83
Aprovechamientos	-	2
	<u>160</u>	<u>85</u>

26 Otros gastos

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

	2025	2024
Impuestos asumidos	109	94
Gastos bancarios	32	4
Contingencias	19	15
Gastos no deducibles	16	-
Otros costos y gastos	8	45
Pérdida venta y retiro de bienes	8	-
Gastos extraordinario ejercicio anterior	-	34
Donaciones	-	8
Ajuste al peso	-	2
	<u>192</u>	<u>202</u>

27 Ingresos financieros

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

	2025	2024
Ajuste valor presente neto (VPN)	10	11
Recuperación deterioro cuentas por cobrar comerciales	40	-
	<u>50</u>	<u>11</u>

28 Gastos financieros

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

	2025	2024
Intereses	1.353	1.514
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	177	74
Ajuste valor presente neto (VPN)	4	11
Diferencia en cambio	-	1
	<u>1.534</u>	<u>1.600</u>

29 Partes relacionadas

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

El detalle de los saldos con partes relacionadas comprende:

29.1 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	312	273
	<u>312</u>	<u>273</u>

29.2 Partes relacionadas

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

	2025	2024
ACTIVOS		
Cuentas por cobrar comerciales		
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	2.621	2.583
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	380	691
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	52	134
Fundación Universitaria Sanitas	7	-
Total cuentas por cobrar comerciales	<u>3.060</u>	<u>3.408</u>
Total activos (nota 8)	<u>3.060</u>	<u>3.408</u>

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

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

	2025	2024
PASIVOS		
Cuentas por pagar comerciales		
Clínica Colsanitas S.A.	53	12
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	5	38
Keralty S.A.S.	-	31
Total cuentas por pagar comerciales	<u>58</u>	<u>81</u>
Otras cuentas por pagar		
Versania Salud Colombia S.A.S.	2.682	2.376
Keralty S.A.S.	46	21
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	-	2
Lazos Humanos S.A.S.	-	4
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	-	1
Total otras cuentas por pagar	<u>2.728</u>	<u>2.405</u>
Total pasivos (nota 17)	<u>2.786</u>	<u>2.486</u>

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

	2025	2024
INGRESOS		
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes		
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	7.725	5.254
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	2.091	2.296
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	361	341
Fundación Universitaria Sanitas	7	-
Total ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	10.184	7.891
Menos:		
Contrato de colaboración empresarial		
Keralty S.A.S.	206	162
Total ingresos	9.978	7.729

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

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

	2025	2024
EGRESOS		
Compras		
Versania Salud Colombia S.A.S.	308	209
Clínica Colsanitas S.A.	51	35
Fundación Universitaria Sanitas	14	-
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	9	8
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	4	4
Total compras	386	256
Mas:		
Honorarios de asesoría técnica y arrendamientos		
Clínica Colsanitas S.A.	119	118
Lazos Humanos S.A.S.	-	157
Total honorarios de asesoría técnica y arrendamientos	119	275
Total egresos	491	531

30 Hechos Relevantes

• Intervención de EPS Sanitas S.A.S

En orden cronológico se presentan los principales hechos relacionados con la intervención:

Mediante Resolución 2024160000003002-6 de la Superintendencia Nacional de Salud, el día 2 de abril de 2024, ordenó la toma de posesión inmediata de los bienes, haberes y negocios y, la intervención forzosa administrativa por el término de un (1) año, prorrogable por un término igual; así como la separación del representante legal, de la Junta Directiva y de la Asamblea de Accionistas de sus funciones.

Los argumentos de la intervención fueron los siguientes:

- Incumplimiento de los indicadores de Patrimonio Adecuado y de Régimen de Inversiones de la Reserva Técnica.
- Los resultados del indicador de siniestralidad que llegó al 103,9%.
- Alta tasa de reclamaciones en salud por parte de los afiliados.

En mayo de 2024 la Superintendencia Nacional de Salud releva al Revisor Fiscal (Deloitte) de sus funciones.

Pasado un (1) año de la intervención, en abril de 2025, la Superintendencia Nacional de Salud amplía por un año más la intervención.

El 26 de junio de 2025, la Corte Constitucional, a través de la sentencia de unificación (SU) 277 de 2025, dejó sin efectos la intervención de EPS Sanitas. La Corte estudió una acción de tutela interpuesta por los accionistas de la EPS: Clínica Colsanitas S.A., Medisanitas S.A.S., Keralty S.A.S., Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A. y Juan Pablo Rueda Sánchez contra la Superintendencia Nacional de Salud. La Sala Plena de la Corte concluyó que la Superintendencia vulneró el derecho al debido proceso administrativo de los accionantes. La decisión se basó en que las resoluciones que ordenaron la toma de posesión y la intervención forzosa de EPS Sanitas fueron emitidas sin el debido cumplimiento del proceso legal.

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 al 31 de diciembre:

Conciliación de Activos, Pasivos y Patrimonio

	2025		Diferencia
	Cifras Bajo NCIF	Cifras Según FT001	
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	873	873	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4.068	4.068	-
Inventarios	218	218	-
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	848	848	-
Total activo corriente	6.007	6.007	
Activo no corriente			
Propiedades y equipo	1.082	1.082	-
Activos por derechos de uso	5.261	5.261	-
Activos intangibles	143	143	-
Impuesto de renta diferido, neto	1.887	1.887	-
Total activo no corriente	8.373	8.373	
Total activo	14.380	14.380	
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	700	700	-
Pasivos por arrendamiento	1.337	1.337	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (1)	4.705	4.530	175
Pasivos por beneficios a empleados (1)	772	947	(175)
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	160	160	-
Provisiones	6	6	-
Otros pasivos	27	27	-
Total pasivo corriente	7.707	7.707	
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	340	340	-
Pasivos por arrendamiento	5.215	5.215	-
Pasivos por beneficios a empleados	19	19	-
Provisiones	20	20	-
Total pasivo no corriente	5.594	5.594	
Total pasivo	13.301	13.301	
Total patrimonio de los accionistas	1.079	1.079	
Total pasivo y patrimonio de los accionistas	14.380	14.380	

	2024		
	Cifras Bajo NCIF	Cifras Según FT001	Diferencia
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	811	811	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4.465	4.465	-
Inventarios	268	268	-
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	486	486	-
Total activo corriente	6.030	6.030	-
Activo no corriente			
Propiedades y equipo	1.174	1.174	-
Activos por derechos de uso	6.733	6.733	-
Activos intangibles	160	160	-
Impuesto de renta diferido, neto	1.835	1.835	-
Total activo no corriente	9.902	9.902	-
Total activo	15.932	15.932	-
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	1.189	1.189	-
Pasivos por arrendamiento	1.252	1.252	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (1)	4.220	4.080	140
Pasivos por beneficios a empleados (1)	611	751	(140)
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	115	115	-
Provisiones	6	6	-
Otros pasivos	40	40	-
Total pasivo corriente	7.433	7.433	-
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	1.040	1.040	-
Pasivos por arrendamiento	6.758	6.758	-
Pasivos por beneficios a empleados	15	15	-
Provisiones	21	21	-
Total pasivo no corriente	7.834	7.834	-
Total pasivo	15.267	15.267	-
Total patrimonio de los accionistas	665	665	-
Total pasivo y patrimonio de los accionistas	15.932	15.932	-

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

(2) La diferencia corresponde principalmente a GMF, comisiones y gastos bancarios y gastos no deducibles; los cuales, son presentados en estos Estados Financieros en Otros gastos; mientras que el catálogo financiero para el reporte del FT001 vigente, agrupa estos rubros en Gastos de administración, salvo las comisiones y gastos bancarios, las cuales, son agrupadas en Gastos financieros. Así mismo, el deterioro de deudores se presenta en estos Estados Financieros en Gastos financieros y en el reporte FT001 se presenta en Gastos de administración.

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 de Estados Financieros

A los señores miembros de la Asamblea de Accionistas de Unidad de cuidados Paliativos Presentes S.A.S.

11 de marzo de 2026

Los suscritos Representante Legal y Contador de Unidad de cuidados Paliativos Presentes S.A.S., certificamos que los estados financieros 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 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.


JUAN CARLOS RODRIGUEZ GROSSO
Representante Legal


PASLO EFRAÍN PEDRAZA CANO
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 37495- T