


**INTERSALUD OCUPACIONAL SAS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 31 DE DICIEMBRE 2023**  
**(En pesos colombianos)**

|   | Notas | 31 de Diciembre      |             | Variación Absoluta   |             | Variación Relativa  |                 |
|---|-------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|---------------------|-----------------|
|   |       | 2.024                | % Peso      | 2.023                | % Peso      |                     |                 |
| <b>ACTIVO</b>   |       |                      |             |                      |             |                     |                 |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>                                 |       |                      |             |                      |             |                     |                 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo                       | 5     | 15.863.449           | 0%          | 5.186.954            | 0%          | 10.676.495          | 205,83%         |
| Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar | 6     | 739.056.788          | 16%         | 864.499.148          | 19%         | -125.442.360        | -14,51%         |
| Activos por impuestos corrientes                          | 7     | 1.047.183.583        | 22%         | 701.616.568          | 15%         | 345.567.016         | 49,25%          |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>                           |       | <b>1.802.103.820</b> | <b>38%</b>  | <b>1.571.302.670</b> | <b>35%</b>  | <b>230.801.150</b>  | <b>14,69%</b>   |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                              |       |                      |             |                      |             |                     |                 |
| Cuentas por cobrar  | 6     | 19.979.934           | 0%          | 16.263.093           | 0%          | 3.716.841           | 22,85%          |
| Propiedad planta y equipo                                 | 8     | 961.568.273          | 20%         | 2.931.377.600        | 64%         | -1.969.809.327      | -67,20%         |
| Propiedades de Inversión                                  | 9     | 1.970.569.388        |             | -                    |             | 1.970.569.388       | 0,00%           |
| Intangibles   | 10    | 12.264.932           | 0%          | 16.961.636           | 0%          | -4.696.704          | -27,69%         |
| Otros Activos no Financieros Corrientes                   | 10    | -                    | 0%          | 10.525.873           | 0%          | -10.525.873         | -100,00%        |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>                          |       | <b>2.964.382.527</b> | <b>21%</b>  | <b>2.975.128.202</b> | <b>65%</b>  | <b>-10.745.675</b>  | <b>-172,03%</b> |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                      |       | <b>4.766.486.347</b> | <b>100%</b> | <b>4.546.430.872</b> | <b>100%</b> | <b>220.055.475</b>  | <b>4,84%</b>    |
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>                                 |       |                      |             |                      |             |                     |                 |
| Pasivos financieros a corto plazo                         | 11    | 328.016.730          | 7%          | 381.105.754          | 8%          | -53.089.024         | -13,93%         |
| Proveedores   | 12    | 83.300.734           | 2%          | 100.894.565          | 2%          | -17.593.831         | -17,44%         |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar   | 13    | 233.592.899          | 5%          | 203.071.767          | 4%          | 30.521.132          | 15,03%          |
| Pasivo por impuestos corrientes                           | 14    | 19.622.000           | 0%          | 14.437.000           | 0%          | 5.185.000           | 35,91%          |
| Retenciones y aportes nómina                              | 15    | 96.944.269           | 2%          | 70.048.057           | 2%          | 26.896.212          | 38,40%          |
| Impuesto por pagar  | 16    | 367.013.000          | 8%          | 208.706.920          | 5%          | 158.306.080         | 75,85%          |
| Beneficios a empleados                                    | 17    | 517.126.092          | 11%         | 388.587.664          | 9%          | 128.538.428         | 33,08%          |
| Ingresos Recibidos Por Anticipado                         | 18    | -                    | 0%          | 15.497.078           | 0%          | -15.497.078         | -100,00%        |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>                           |       | <b>1.645.615.724</b> | <b>35%</b>  | <b>1.382.348.805</b> | <b>30%</b>  | <b>263.266.919</b>  | <b>19,04%</b>   |
| Pasivos financieros a largo plazo                         | 11    | 1.012.626.009        | 21%         | 1.250.097.477        | 27%         | -237.471.468        | -19,00%         |
| Pasivo por impuesto diferido                              | 19    | -                    | 0%          | 10.051.563           | 0%          | -10.051.563         | -100,00%        |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>                        |       | <b>1.012.626.009</b> | <b>21%</b>  | <b>1.260.149.040</b> | <b>28%</b>  | <b>-247.523.031</b> | <b>-19,64%</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                                       |       | <b>2.658.241.733</b> | <b>56%</b>  | <b>2.642.497.845</b> | <b>58%</b>  | <b>15.743.888</b>   | <b>0,60%</b>    |
| <b>PATRIMONIO</b>   |       |                      |             |                      |             |                     |                 |
| Capital social  | 20    | 1.022.000.000        | 21%         | 1.022.000.000        | 22%         | -                   | 0,00%           |
| Reserva legal   |       | 59.875.292           | 1%          | 57.578.345           | 1%          | 2.296.947           | 3,99%           |
| Reserva para adquisición de AF                            |       | 4.593.895            |             | -                    |             | 4.593.895           | 0,00%           |
| Resultados del ejercicio                                  |       | 220.390.218          | 5%          | 22.969.473           | 1%          | 197.420.746         | 859,49%         |
| Resultados de Ejercicios anteriores                       |       | 69.878.665           | 1%          | 69.878.665           | 2%          | (0)                 | 0,00%           |
| Superavit por Revaluación                                 |       | 744.633.872          | 16%         | 744.633.872          | 16%         | -                   | 0,00%           |
| Adopción por primera vez NIIF                             |       | (13.127.328)         | 0%          | (13.127.328)         | 0%          | -                   | 0,00%           |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                   |       | <b>2.108.244.614</b> | <b>44%</b>  | <b>1.903.933.027</b> | <b>42%</b>  | <b>204.311.587</b>  | <b>10,73%</b>   |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                          |       | <b>4.766.486.347</b> | <b>100%</b> | <b>4.546.430.872</b> | <b>100%</b> | <b>220.055.475</b>  | <b>4,84%</b>    |

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

  
 María Fernanda Arias Soto  
 Representante legal  
 Cc 31.904.140  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Bibiana Chris Rendón  
 Contador Público  
 T.P 184700 -T  
 (Ver certificación adjunta)

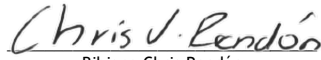
  
 Francisco Rivera Giraldo  
 Revisor Fiscal  
 T.P 10210-T  
 Designado por FRG Auditores y Consultores S.A.S  
 (Véase mi informe del 17 de Febrero de 2025)


**INTERSALUD OCUPACIONAL SAS**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR LOS PERIODOS DE UN AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023**  
**(En pesos colombianos)**

|  | Notas | 2.024                | % PESO         | 2.023                | % PESO         | VARIACIÓN            | % VAR          |
|--|-------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| <b>INGRESOS</b>  |       |                      |                |                      |                |                      |                |
| <b>Ingresos Operacionales servicios de salud</b>       |       |                      |                |                      |                |                      |                |
| Enfermería Laboral                                     |       | 995.032.939          | 11,79%         | 810.536.785          | 10,14%         | 184.496.154          | 22,76%         |
| Medicina Laboral                                       |       | 987.551.903          | 11,70%         | 731.244.618          | 9,15%          | 256.307.285          | 35,05%         |
| IPS - Exámenes médicos                                 |       | 413.994.418          | 4,90%          | 2.305.530.834        | 28,84%         | 1.891.536.416        | -82,04%        |
| -Devoluciones servicios de salud                       | -     | 120.236.653          | -1,42%         | 132.978.607          | -1,66%         | 12.741.954           | -9,58%         |
| <b>Total Ingresos operacionales servicios de salud</b> |       | <b>2.276.342.607</b> | <b>26,96%</b>  | <b>3.714.333.630</b> | <b>46,46%</b>  | <b>1.437.991.023</b> | <b>-38,71%</b> |
| <b>Ingresos Operacionales SG - SST</b>                 |       |                      |                |                      |                |                      |                |
| Outsourcing SST  |       | 2.747.790.303        | 32,55%         | 2.218.178.376        | 27,75%         | 529.611.927          | 23,88%         |
| Capacitación y Asesoría SST                            |       | 3.626.671.037        | 42,96%         | 2.350.155.083        | 29,40%         | 1.276.515.954        | 54,32%         |
| -Devoluciones  | -     | 207.888.087          | -2,46%         | 288.512.713          | -3,61%         | 80.624.626           | -27,94%        |
| <b>Total Ingresos Operacionales SG -SST</b>            |       | <b>6.166.573.253</b> | <b>73,04%</b>  | <b>4.279.820.746</b> | <b>53,54%</b>  | <b>1.886.752.507</b> | <b>44,08%</b>  |
| <b>Ingresos de actividades ordinarias</b>              | 21    | <b>8.442.915.860</b> | <b>100,00%</b> | <b>7.994.154.376</b> | <b>100,00%</b> | <b>448.761.484</b>   | <b>5,61%</b>   |
| Costos de ventas                                       | 22    | 5.961.720.132        | 70,61%         | 5.714.928.439        | 71,49%         | 246.791.693          | 4,32%          |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>                                  |       | <b>2.481.195.728</b> | <b>29,39%</b>  | <b>2.279.225.937</b> | <b>28,51%</b>  | <b>201.969.791</b>   | <b>8,86%</b>   |
| Gastos de Administración                               | 23    | 1.652.803.189        | 19,58%         | 1.433.948.016        | 17,94%         | 218.855.173          | 15,26%         |
| Gastos de ventas                                       | 24    | 183.676.716          | 2,18%          | 225.756.261          | 2,82%          | (42.079.545)         | -18,64%        |
| <b>UTILIDAD OPERATIVA</b>                              |       | <b>644.715.823</b>   | <b>7,64%</b>   | <b>619.521.660</b>   | <b>7,75%</b>   | <b>25.194.163</b>    | <b>4,07%</b>   |
| Otros ingresos   | 25    | 232.483.422          | 2,75%          | 86.386.307           | 1,08%          | 146.097.115          | 169,12%        |
| Gastos Financieros                                     | 26    | 397.655.880          | 4,71%          | 492.247.435          | 6,16%          | (94.591.554)         | -19,22%        |
| Otros gastos   | 27    | 59.153.146           | 0,70%          | 114.691.060          | 1,43%          | (55.537.914)         | -48,42%        |
| <b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>                     |       | <b>420.390.218</b>   | <b>4,98%</b>   | <b>98.969.473</b>    | <b>1,24%</b>   | <b>321.420.746</b>   | <b>324,77%</b> |
| <b>IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE</b>                     | 28    | <b>200.000.000</b>   | <b>2,37%</b>   | <b>76.000.000</b>    | <b>0,95%</b>   | <b>124.000.000</b>   | <b>163,16%</b> |
| <b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>                     |       | <b>220.390.218</b>   | <b>2,61%</b>   | <b>22.969.473</b>    | <b>0,29%</b>   | <b>197.420.746</b>   | <b>859,49%</b> |
| <b>EBITDA</b>  |       | <b>8,32%</b>         |                | <b>8,63%</b>         |                |                      |                |

las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

  
 María Fernanda Arias Soto  
 Representante legal  
 Cc 31.904.140  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Bibiana Chris Rendón  
 Contador Público  
 T.P 184700 -T  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Francisco Rivera Giraldo  
 Revisor Fiscal  
 T.P 10210-T  
 Designado por FRG Auditores y Consultores S.A.S  
 (Véase mi informe del 17 de Febrero de 2025)


**INTERSALUD OCUPACIONAL SAS**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR PERIODOS DE UN AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023**  
(En pesos colombianos)

|   | 2024               |          | 2023               |
|---|--------------------|----------|--------------------|
| <b>UTILIDAD NETA</b>  | 220.390.218        |          | 22.969.473         |
| Impuestos   | 200.000.000        |          | 76.000.000         |
| Depreciaciones y amortizaciones   | 57.844.959         |          | 70.516.474         |
| <b>Flujos procedentes de Actividades de Operación</b>                                     | <b>478.235.177</b> |          | <b>169.485.947</b> |
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>   |                    |          |                    |
| Cuenta por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar                                  | 121.725.520        | -        | 53.669.484         |
| Activos por impuestos corrientes  | 345.567.016        | -        | 149.954.929        |
| Intangibles   | 10.303.296         | -        | 43.816.416         |
| Gastos anticipados  | 10.525.873         |          | -                  |
| Proveedores   | 17.593.831         | -        | 16.778.334         |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar                                   | 30.521.132         | -        | 57.655.139         |
| Pasivo por impuestos corrientes   | 5.185.000          |          | 3.910.000          |
| Retenciones y aportes nómina  | 26.896.212         |          | 15.021.670         |
| Impuesto por pagar  | 41.693.920         | -        | 4.398.120          |
| Beneficios a empleados  | 128.538.428        |          | 96.573.366         |
| Otros pasivos   | 15.497.078         | -        | 11.358.603         |
| Pasivo por impuesto diferido  | 10.051.563         | -        | -                  |
| <b>Flujos de Efectivo Netos provistos por actividades de Operación</b>                    | <b>360.920.638</b> |          | <b>43.789.031</b>  |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>   |                    |          |                    |
| Propiedad, Planta y Equipo  | 1.926.964.369      | -        | 554.687.745        |
| Inversiones   | 1.970.569.388      | -        | -                  |
| <b>Flujos de Efectivo Netos usados en actividades de Inversión</b>                        | <b>43.605.019</b>  | <b>-</b> | <b>554.687.745</b> |
| <b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>  |                    |          |                    |
| Obligaciones Financieras  | 290.560.492        | -        | 249.616.712        |
| Reservas  | 6.890.842          |          | -                  |
| Utilidades de ejercicios anteriores   | 22.969.473         | -        | 15.088.976         |
| Capitalizaciones  | -                  |          | 280.000.000        |
| <b>Flujos de Efectivo Netos (usados en) provistos por las actividades de Financiación</b> | <b>306.639.123</b> | <b>-</b> | <b>514.527.736</b> |
| <b>Incremento Neto del Efectivo y Equivalentes</b>  | <b>10.676.495</b>  |          | <b>3.629.022</b>   |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO</b>                                      | <b>5.186.954</b>   |          | <b>1.557.932</b>   |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO</b>  | <b>15.863.449</b>  |          | <b>5.186.951</b>   |

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

  
María Fernanda Arias Soto  
Representante legal  
Cc 31.904.140

  
Bibiana Chris Rendón  
Contador Publico  
T.P 184700 -T  
(Ver certificación adjunta)

  
Francisco Rivera Giraldo  
Revisor Fiscal  
T.P 10210-T  
Designado por FRG Auditores y Consultores S.A.S  
(Véase mi informe del 17 de Febrero de 2025)

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

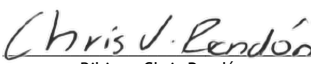
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

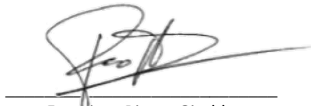
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023

|                                     | Saldo Final a diciembre 31 de<br>2023 | Aumento            | Disminución       | Saldo Final a 31 de dic de<br>2024 |
|-------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------------------------|
| Capital suscrito y pagado           | 1.022.000.000                         | 0                  | -                 | 1.022.000.000                      |
| Reserva legal y Adquisición AF      | 57.578.345                            | 6.890.842          | -                 | 64.469.187                         |
| Utilidades de ejercicios anteriores | 69.878.665                            | 22.969.473         | 22.969.473        | 69.878.665                         |
| Utilidad del ejercicio              | 22.969.473                            | 220.390.218        | 22.969.473        | 220.390.218                        |
| Adopcion por primera vez            | -13.127.328                           | -                  | -                 | -13.127.328                        |
| Superavit valorizacion              | 744.633.872                           | 0                  | -                 | 744.633.872                        |
| <b>TOTALES</b>                      | <b>1.903.933.027</b>                  | <b>250.250.533</b> | <b>45.938.946</b> | <b>2.108.244.614</b>               |

las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

  
 Maria Fernanda Arias Soto  
 Representante legal  
 Cc 31.904.140

  
 Bibiana Chris Rendón  
 Contador Publico  
 T.P 184700 -T

  
 Francisco Rivera Giraldo  
 Revisor Fiscal  
 T.P 10210-T  
 Designado por FRG Auditores y Consultores S.A.S  
 (Véase mi informe del 17 de Febrero de 2025)

**INTERSALUD OCUPACIONAL SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

---

(En pesos colombianos)

*INTERSALUD OCUPACIONAL SAS.*

*Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de  
diciembre de 2024 y 2023*

# **INTERSALUD OCUPACIONAL SAS**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

---

(En pesos colombianos)

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La Sociedad INTERSALUD OCUPACIONAL SAS, fue constituida el día 10 de Julio de 2000, mediante documento privado del 04 de septiembre de 2000 inscrita en la cámara de comercio de Cali el 11 de septiembre de 2000, bajo el número 12570 del libro IX como empresa unipersonal.

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS tiene por objeto principal la prestación de servicios Integrales en Salud Ocupacional, Seguridad Industrial, Capacitación, Investigación y diseño de sistema de Gestión Seguridad y Salud en el trabajo, psicosocial y ergonomía, desarrollo humano organizacional, procesos de gestión humana, Outsourcing en Enfermería, Outsourcing en Seguridad y Salud en el Trabajo, Outsourcing en Prevención en planta; en los estatutos de la sociedad se encuentra definido un periodo de duración indefinido. En el año 2008 cambia su razón social de INTERSALUD OCUPACIONAL EU a INTERSALUD OCUPACIONAL LIMITADA, mediante ESCRITURA PÚBLICA No. 1478 del 11 de agosto. Para el año 2014 Por Acta No. 008 del 28 de abril de 2014 Junta de Socios, inscrito en Cámara de Comercio el 20 de junio de 2014 con el No. 8534 del Libro IX, se transformó en SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA bajo el nombre de INTERSALUD OCUPACIONA S.A.S

La compañía está adscrita a la vigilancia de la Superintendencia de Salud.

El domicilio de su sede principal está ubicado en Cali en la dirección Cl 28 Nte 6-43

### **2. BASES DE PREPARACIÓN**

#### Periodo Contable

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Colombiana de Información Financiera (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. La moneda funcional es el (peso colombiano), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

La presentación de Estados financieros de acuerdo con la NICF para PYMES exige la determinación la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas más importantes de la compañía se establecen en la Nota 3.

#### Bases de contabilización

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Colombianas de Información Financiera (NCIF) aceptadas en Colombia para Pymes, establecidas en la Ley 1314 de 2009 y los Decretos 2706 de 2012, 3022 de 2013, y los Decretos 2420 y 2496 de 2015. Las NCIF para Pymes se basan en las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

De conformidad con el artículo 2 del Decreto 2496 de 2015 modificadorio del Decreto 2420 de 2015 la empresa se acogió al cronograma dos (2) para la implementación del marco técnico

# **INTERSALUD OCUPACIONAL SAS**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

---

(En pesos colombianos)

normativo de NIIF para Pymes el cual se realizará a partir del 1 de enero de 2020 para las empresas de salud Vigiladas por la Superintendencia de Salud.

### **Bases de medición**

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2020, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para pymes. Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto para ciertas propiedades medidas a valores razonables al final de cada periodo de reporte, como se explica en las políticas contables.

El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NCIF para pymes, requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

### **Base de contabilidad de causación**

La compañía prepara sus estados financieros, excepto el estado de flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de devengo.

### **Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes**

En el Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

### **Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo

# **INTERSALUD OCUPACIONAL SAS**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

---

(En pesos colombianos)

corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

### **Estimaciones y juicios contables**

La compañía realizara juicios, estimaciones y presunciones en la aplicación de las políticas contables a los importes en libros de activos y pasivos considerando que esto supuestos tienen un riesgo significativo de diferir con el resultado real en un periodo.

### **3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

#### **3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo, depósitos a plazo fijo y depósitos a la vista a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago más que para propósitos de inversión y que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable.

El efectivo y sus equivalentes se reconocen en la contabilidad en el momento en que son recibidos o transferidos a las cuentas de la compañía, y su valor es el monto nominal del total de efectivo o el equivalente del mismo, incluyendo los rendimientos que generen.

Su permanencia será de un periodo menor o igual a tres meses.

#### **3.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Son activos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, se clasifican en activos corrientes, excepto para los vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar que son medidas inicialmente a su valor razonable.

La mayoría de las ventas de la compañía se realizan en condiciones normales de crédito los cuales no trascienden un periodo mayor a los 12 meses y los importes no tienen intereses. La compañía determino realizar el análisis financiero de deterioro, para aquellas partidas por cobrar comerciales superiores a 120 días desde la fecha de emisión o en el caso en que realizando un análisis individual haya incertidumbre en la recuperabilidad, descontado a una tasa efectiva anual del 19,5%, la cual está dentro de las condiciones básicas de mercado.



# **INTERSALUD OCUPACIONAL SAS**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

---

(En pesos colombianos)

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **3.3 Propiedad Planta y Equipo**

Son propiedades planta y equipo los activos tangibles que:

- Se mantienen para el suministro de bienes y servicios, con propósitos de la operación y administrativos, y
- Se esperan usar durante más de un periodo.

#### **Reconocimiento**

La compañía reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si:

- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y
- El costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

#### **Medición posterior**

Las partidas de propiedad, planta y equipo son medidas bajo el modelo del costo, esto es, al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. En caso del que el pago se aplase más allá de los términos normales de crédito el costo es el valor presente de todos los pagos futuros, descontados a una tasa de mercado.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo y todos los costos en que incurra para la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Se consideran capitalizables todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Compañía, principalmente:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables,
- b) Los costos de beneficios a los empleados, que procedan directamente de la construcción o adquisición

# INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

---

(En pesos colombianos)

- c) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia,
- d) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y abandono del elemento.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran como inventarios, y se reconocen como gasto cuando se consumen. Las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la Compañía espera usar durante más de un período, son reconocidos como propiedades, planta y equipo.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento de carácter ordinario se imputan a resultados del ejercicio en que se producen. No obstante, los desembolsos asociados a mantenimientos mayores son capitalizados.

El valor residual asignado a la propiedad, planta y equipo es cero. Las vidas útiles se revisarán y ajustarán, de ser necesario, al cierre de cada año.

### Costos posteriores

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo fijo inicial o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

### Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo.

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. El terreno no se deprecia.

### Valor depreciable y periodo de depreciación

La depreciación de un activo empezará cuando esté disponible para su uso, es decir que se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar. Las vidas útiles estimadas por la compañía son:

| Clase de activo                        | Vida útil en meses |
|--|--------------------|
| Construcciones y edificaciones         | 540                |
| Maquinaria y equipo                    | 120                |
| Equipo de Oficina                      | 120                |
| Equipo de cómputo y telecomunicaciones | 60                 |
| Equipo de transporte                   | 96                 |

# INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

---

(En pesos colombianos)

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil o valor residual de un activo, por un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos o cambios en los precios de mercado, la compañía revisará la vida útil de sus activos de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La compañía contabilizará un cambio en la depreciación, o la vida útil como un cambio en la estimación contable.

En la determinación de la vida útil se tendrá en cuenta los siguientes aspectos:

- La utilización prevista del activo
- El desgaste físico esperado
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción
- Los límites legales o restricciones generales sobre el uso del activo, tales como fecha de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

### **Activos de menor cuantía**

Los activos de menor cuantía son los que, con base en su valor de adquisición, pueden depreciarse en el mismo año en que se adquieren o incorporan y se reconocen en el resultado del periodo siempre y cuando su costo de adquisición sea igual o inferior a los 15 UVTS, según el valor vigente en la fecha de medición.

### **Deterioro del valor**

Cuando el valor en libros de un activo es mayor que su valor recuperable estimado, su valor se reducirá inmediatamente a su valor recuperable y se reconocerá una pérdida por deterioro en el estado de resultados.

### **Baja en cuentas**

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Cualquier ganancia o pérdida en el retiro de algún elemento de propiedades, planta y equipo es reconocida en los resultados del periodo respectivo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro de otros ingresos en resultados.

# INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

---

(En pesos colombianos)

### 3.4 Propiedades de Inversión

#### Objetivo de la Política

El objetivo de esta política es establecer los procedimientos y principios aplicables al tratamiento contable de las propiedades de inversión en la empresa, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en particular la NIIF 40 “Propiedades de Inversión”. Esta política tiene como fin garantizar que las propiedades de inversión sean adecuadamente reconocidas, medibles, y presentadas en los estados financieros de acuerdo con las disposiciones normativas y fiscales vigentes en Colombia, incluidas las normas emanadas de la DIAN y las regulaciones locales.

#### Definición de Propiedades de Inversión

De acuerdo con la NIIF 40, las propiedades de inversión se definen como inmuebles (terrenos o edificios) que se mantienen para obtener rentas por arrendamiento o para la plusvalía, o ambos, y que no están destinados al uso propio de la entidad (ni para la prestación de servicios operativos). Esto implica que cualquier propiedad que la empresa mantenga para estos fines será considerada propiedad de inversión.

No se considera propiedad de inversión aquellos inmuebles que se utilizan para la actividad principal de la empresa, como oficinas o instalaciones operativas, ni aquellos que se destinan al uso personal de la empresa.

#### Reconocimiento Inicial

Las propiedades de inversión deben ser reconocidas inicialmente al costo, conforme a los principios establecidos en la NIIF 40. El costo de adquisición incluye:

- El precio de compra del inmueble, que debe estar determinado por el contrato de compraventa y los ajustes correspondientes.
- Los costos adicionales directamente atribuibles a la adquisición del inmueble, tales como honorarios notariales, gastos de registro, impuestos de adquisición, y otros costos directamente relacionados con la transacción.
- Los costos de puesta en marcha, si corresponden, y que sean necesarios para que la propiedad esté lista para su uso previsto.

#### Medición Posterior

La empresa podrá optar por dos métodos para la medición posterior de las propiedades de inversión, conforme a la NIIF 40: el modelo del costo o el modelo de revalorización. En este contexto, la empresa ha decidido aplicar el modelo del **costo**.

# INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

---

(En pesos colombianos)

- **Modelo del Costo:** Según este modelo, las propiedades de inversión se medirán a su costo inicial, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, si corresponde. La depreciación de las propiedades de inversión será calculada en función de su vida útil estimada, utilizando el método de depreciación más apropiado (por ejemplo, línea recta) y considerando la vida útil de los inmuebles, que no podrá exceder los 50 años, dependiendo de las características del bien.

### Depreciación

Las propiedades de inversión, cuando estén sujetas a depreciación, deberán ser depreciadas a lo largo de su vida útil estimada. La empresa calculará la depreciación de acuerdo con lo siguiente:

- **Vida útil:** La vida útil de las propiedades de inversión será determinada por la empresa, considerando la naturaleza de la propiedad, el uso que se le dará y las condiciones del mercado. En general, la vida útil no deberá exceder de 50 años, a menos que existan razones específicas que justifiquen una vida útil más larga.
- **Método de depreciación:** La depreciación se realizará de manera sistemática, utilizando el método de línea recta o el método que mejor refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros de la propiedad.

### Arrendamientos de Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión que estén siendo arrendadas se contabilizarán bajo las directrices de la **NIIF 16 "Arrendamientos"**, la cual establece que los ingresos derivados del arrendamiento de las propiedades de inversión serán reconocidos de acuerdo con el principio de devengo, es decir, cuando se devenguen, sin importar el momento en que se realicen los pagos.

Los ingresos por arrendamiento se reflejarán en el estado de resultados de manera mensual o conforme a la periodicidad acordada en los contratos de arrendamiento. La empresa debe mantener un control detallado de las rentas devengadas y las rentas no cobradas para su adecuada presentación en los estados financieros.

### Deterioro de Propiedades de Inversión

De acuerdo con la **NIC 36 "Deterioro del valor de los activos"**, la empresa deberá revisar anualmente si existe alguna indicación de que el valor en libros de las propiedades de inversión pueda no ser recuperable. Si existe alguna señal de deterioro, se llevará a cabo una prueba de deterioro para determinar si el valor en libros debe ser ajustado al valor recuperable.

- **Valor recuperable:** El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso de la propiedad. Si el valor en libros excede el valor recuperable, la propiedad deberá ser ajustada a su valor recuperable.

# INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

---

(En pesos colombianos)

- **Pérdida por deterioro:** Si se determina que el valor de la propiedad ha disminuido, la empresa deberá reconocer una pérdida por deterioro, que se reflejará en el estado de resultados.

### Revalorización de Propiedades de Inversión

Aunque el modelo de medición posterior adoptado por la empresa es el modelo del costo, es importante señalar que la NIIF 40 también permite la opción de utilizar el **modelo de revalorización**. En este modelo, las propiedades de inversión se medirían a su valor razonable, determinado mediante una tasación periódica realizada por un tasador independiente.

Si la empresa opta por este modelo, las propiedades de inversión deberán ser revalorizadas a intervalos regulares, y las ganancias o pérdidas derivadas de la revalorización deberán reconocerse en el patrimonio, en la cuenta de "Otros Resultados Integrales", hasta que se realice una venta de la propiedad o se reconozca una pérdida por deterioro.

### Clasificación y Presentación en los Estados Financieros

Las propiedades de inversión deben presentarse en el balance general de forma separada de las propiedades, planta y equipo, para reflejar adecuadamente su naturaleza y propósito dentro de la estructura de activos de la empresa.

Además, la empresa deberá revelar en sus notas a los estados financieros la siguiente información, en cumplimiento con la NIIF 40:

- El modelo de medición utilizado (costo o revalorización).
- La política de depreciación y la vida útil de las propiedades de inversión.
- Los ingresos por arrendamiento de las propiedades de inversión.
- La existencia de cualquier pérdida por deterioro reconocida durante el período.
- La cantidad y naturaleza de las propiedades que están siendo arrendadas y los ingresos derivados de dichos arrendamientos.

### Cambios en el Uso de la Propiedad

Si una propiedad de inversión deja de cumplir con los requisitos para ser clasificada como tal debido a un cambio en su uso (por ejemplo, si se convierte en una propiedad utilizada para la actividad operativa de la empresa), la propiedad deberá ser reclasificada adecuadamente:

- **De propiedad de inversión a propiedad, planta y equipo:** Si la propiedad deja de ser utilizada como inversión, debe ser reclasificada como propiedad, planta y equipo, y la medición de la propiedad deberá ajustarse a su valor en libros.

# INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

---

(En pesos colombianos)

- **Venta de propiedad:** Si la propiedad de inversión se vende, se debe reclasificar como "Activos no corrientes mantenidos para la venta", de acuerdo con la NIC 35.

### **Cumplimiento Normativo Local**

La empresa se compromete a cumplir con todas las regulaciones locales colombianas, incluidas las relacionadas con el pago del impuesto predial, los impuestos sobre la renta derivados de las rentas obtenidas por arrendamiento y las disposiciones tributarias aplicables a las propiedades de inversión. Las prácticas fiscales relacionadas con la propiedad deberán ser revisadas en función de la legislación vigente de la DIAN y otros organismos reguladores.

### **Revisión y Actualización de la Política**

Esta política será revisada anualmente o en cualquier momento en que ocurra un cambio significativo en la normativa internacional o local que afecte el tratamiento contable de las propiedades de inversión. Cualquier modificación en la legislación colombiana, las NIIF, o en las circunstancias específicas de la empresa que afecte el tratamiento de las propiedades de inversión, será reflejada de manera inmediata en la política.

### **3.5 Arrendamientos**

Los arrendamientos en términos en los cuales la Compañía asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. En el reconocimiento inicial, el activo arrendado se mide al menor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Compañía.

**Otros arrendamientos** - Son arrendamientos operativos y, excepto para las propiedades de inversión, los activos arrendados no son reconocidos en el estado de situación financiera de la entidad, por lo tanto, se reconocerán como gasto del periodo en el que se incurra.

# INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

---

(En pesos colombianos)

### 3.6 Servicios pagados por anticipado

Se reconocen como servicios pagados por anticipado las erogaciones realizadas para un servicio que se recibirá en el futuro dado un acuerdo legal previo y sobre las cuales se acuerda su pago antes de obtener el beneficio que del mismo se deriva, a fin de asegurar su obtención.

Deterioro del valor de los activos

#### a) Activos Financieros

La compañía evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo y que el evento de pérdida, tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero que puede estimarse de forma fiable.

Algunos de los indicadores de deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del deudor.
- Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago de capital.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.

La compañía evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Si, en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

#### b) Activo No Financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.



# INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

---

(En pesos colombianos)

### **Pasivos financieros**

#### **a) Préstamos**

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran 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 resultado del período durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante.

La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente cuando debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

La compañía da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

#### **b) Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo. Las cuentas comerciales por pagar se miden al valor no descontado de efectivo que debe pagarse.

Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable.

### **3.7 Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a las ganancias por pagar actual y el impuesto diferido.

#### **a) impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de ganancias y pérdidas, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles.

# **INTERSALUD OCUPACIONAL SAS**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

---

(En pesos colombianos)

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o sustancialmente aprobadas al final del período sobre el cual se informa. La Compañía determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la Ley Tributaria.

### **b) Impuesto diferido**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporales. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

El valor en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del período sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas terminado el proceso de aprobación.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el valor en libros de sus activos y pasivos.

### **c) Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas, excepto cuando se relacionan con partidas que se relacionan en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral.

### **d) Impuesto sobre la renta y complementarios**

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Sociedad estipulan que:

- a) De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2024 y 2023 es del 35% respectivamente. Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 15% y 10% para los años 2024 y 2023 respectivamente.

# INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

---

(En pesos colombianos)

La base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 3% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

Mediante Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022 se adoptó una reforma tributaria, dicha disposición introduce algunas modificaciones en materia del impuesto sobre la renta, las cuales presentamos a continuación:

- La tarifa general de renta se mantiene al 35% para sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios.
- Se limita al 3% anual de la renta líquida ordinaria el monto de la sumatoria de algunos ingresos no constitutivos de renta, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios.
- Se elimina la posibilidad de tomar como descuento tributario el 50% del ICA efectivamente pagado antes de presentar la declaración. Será deducible el 100% devengado y pagado previo a la presentación de la declaración de renta.
- Continúa como deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta); será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad generadora de renta.
- Se establece la tarifa del impuesto a las ganancias ocasionales en un 15%.

De acuerdo con el Estatuto Tributario las autoridades de impuestos disponen de dos años para revisar las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios, contados a partir de la fecha de presentación de la declaración. A la fecha los años gravables 2024 y 2023 se encuentran abiertos para revisión por parte de las autoridades tributarias.

### 3.8 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, y es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

El valor reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

# **INTERSALUD OCUPACIONAL SAS**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

---

(En pesos colombianos)

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

### **3.9 Beneficios a empleados**

Son todas las formas de contraprestación concedida por la Compañía a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

#### **a) Beneficios a los empleados a corto plazo**

Son beneficios a los empleados a corto plazo (diferentes de las indemnizaciones por cese) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre del periodo anual sobre el que se informa en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

La compañía reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a corto plazo cuando un empleado haya prestado sus servicios a la Compañía durante el periodo contable, ésta reconocerá el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios:

- Como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier valor ya satisfecho. Si el valor ya pagado es superior al valor sin descontar de los beneficios, la Compañía reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo.
- Como un gasto, a menos que otra NIIF para Pymes requiera o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo.

Como beneficios a empleados a corto plazo se detallan a continuación: Sueldo, horas extras, comisiones, bonificaciones, vacaciones, prima de vacaciones, entre otros.

Los beneficios a los empleados de corto plazo no requieren hipótesis actuariales para medir la obligación o el costo, por lo tanto, no hay ganancias o pérdidas actuariales.

### **3.10 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios en el curso normal de las operaciones, neto de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Se reconocen los ingresos cuando su valor se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos según la labor contratada.

La compañía percibe ingresos por los siguientes conceptos:

# **INTERSALUD OCUPACIONAL SAS**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

---

(En pesos colombianos)

### **a) Prestación de Servicios en salud ocupacional.**

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios en salud ocupacional deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la prestación de servicios;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios prestados, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El valor de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **3.11 Reconocimiento de Costos y gastos**

La Compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los gastos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta de servicios de seguridad y salud. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta son un elemento esencial en ellos.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

#### **a) Costos de Venta**

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición de los servicios vendidos y otros costos incurridos para la prestación necesarias para su venta.

El costo de venta para incluye la mano de obra del personal involucrado directamente en la realización de los procesos, personal por prestación de servicios, insumos y otros costos directamente atribuibles al proceso tales como depreciación de equipos, materiales utilizados, servicios técnicos entre otros.

#### **b) Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos son reconocidos en ganancias o pérdidas durante el periodo en que se incurren.

# INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

---

(En pesos colombianos)

### 3.12 Uso de estimados

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos que afecten las cantidades reportadas de activos y pasivos y revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, y las cantidades reportadas de ingresos y gastos durante el período reportado para determinar el efecto de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos.

Aun cuando la administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados en la preparación de los estados financieros fueron los adecuados en las circunstancias, los resultados actuales podrían diferir de aquellas estimaciones y supuestos.

### 4. Juicios y estimaciones contables críticas

En la aplicación de las políticas contables, las cuales se describen en la nota 3, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los valores en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes.

Los estimados y presunciones asociadas se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el período de la revisión si la revisión sólo afecta ese período, o en períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

#### **Fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones**

A continuación, se relacionan las presunciones básicas respecto al futuro y otras fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones, al final del período sobre el cual se reporta.

- Vida útil de propiedad, planta y equipo, la Compañía revisa la vida útil estimada de sus activos depreciables al final de cada período anual, cualquier cambio en estas estimaciones se aplica en el período y períodos subsecuentes.
- El impuesto sobre la renta requiere un juicio significativo para la determinación de la provisión del impuesto su cálculo estimado podrá ser diferente al real dependiendo resolución formal expedida por la autoridad fiscal.

Deterioro de valor de cuentas por cobrar: La Compañía evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos, estén deteriorados.

# INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

(En pesos colombianos)

### 5. Efectivo y equivalente de efectivo

La composición del saldo de efectivo y equivalente al efectivo es la siguiente:

| Detalle   | 2024              | 2023             |
|---|-------------------|------------------|
|   | 31 de Diciembre   | 31 de Diciembre  |
| Caja general                                    | 600.000           | -                |
| Cuentas Corrientes                              | 12.036.595        | 3.129.314        |
| Cuentas de Ahorro                               | 3.226.853         | 2.057.640        |
| <b>Total Efectivo y Equivalente al efectivo</b> | <b>15.863.449</b> | <b>5.186.954</b> |

El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de los saldos en dinero en caja, bancos, fondos fiduciarios y de inversión que están sujetos a riesgos insignificantes de cambio en su valor razonable y son usados por la compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

El efectivo y equivalentes al efectivo no tiene restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

### 6. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

La composición del saldo de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

| Detalle  | 2024               | 2023               |
|--|--------------------|--------------------|
|  | 31 de Diciembre    | 31 de Diciembre    |
| Cuentas por cobrar comerciales   | 734.533.061        | 815.397.409        |
| Cuentas por cobrar accionistas   | 0                  | 28.013.681         |
| Otras cuentas por cobrar   | 10.390.595         | 23.958.016         |
| Deterioro cuentas por cobrar comerciales                               | 19.979.934         | 16.263.093         |
| Provisión cuentas por cobrar comerciales                               | -5.866.868         | -2.869.958         |
| <b>Total cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</b> | <b>759.036.722</b> | <b>880.762.241</b> |

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar incluyen los montos que están vencidos al final del periodo sobre el que se informa, son saldos en condiciones normales de crédito los cuales no trascienden un periodo mayor a los 12 meses y tienen el reconocimiento de baja de saldos conforme al análisis individual de recuperabilidad efectuado por parte de la administración.

# INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

(En pesos colombianos)

### 7. Activos por impuestos corrientes

La composición del saldo de activos por impuestos corrientes es la siguiente:

| Detalle                                       | 2024                 | 2023               |
|---|----------------------|--------------------|
|   | 31 de Diciembre      | 31 de Diciembre    |
| Retefta Servicios                             | 27.366.684           | 47.994.175         |
| Retefta Honorarios                            | 842.790.171          | 521.102.158        |
| Retefta Compras                               | 631.875              | 1.508.708          |
| Otras retenciones                             | 8.201.626            | 797.120            |
| Reteica Act. Servicios                        | 56.710.920           | 43.326.894         |
| Autoretencion en Renta                        | 95.533.307           | 86.887.513         |
| Saldo A Favor ICA                             | 15.949.000           | -                  |
| <b>Total activos por impuestos corrientes</b> | <b>1.047.183.583</b> | <b>701.616.568</b> |

Los saldos a favor por impuestos son descontados progresivamente por la compañía, durante las vigencias siguientes.

### 8. Propiedad planta y equipo

La composición del saldo de propiedad planta y equipo es la siguiente:

| Detalle                                 | 2024               | 2023                 |
|---|--------------------|----------------------|
|   | 31 de Diciembre    | 31 de Diciembre      |
| Terrenos                                | 808.610.000        | 808.610.000          |
| Construcciones y Edificaciones          | 0                  | 1.970.569.388        |
| Maquinaria y Equipo                     | 3.386.315          | 3.386.315            |
| Muebles y enseres                       | 167.267.135        | 147.408.040          |
| Equipos de computo y telecomunicaciones | 187.133.028        | 162.439.585          |
| Depreciación acumulada                  | -204.828.205       | -161.037.528         |
| <b>Total propiedad, planta y equipo</b> | <b>961.568.273</b> | <b>2.931.375.800</b> |

### 9. Propiedades de Inversión

La composición del saldo de propiedad planta y equipo es la siguiente:



# INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

(En pesos colombianos)

| Detalle                                    | 2024                 | 2023              |
|--|----------------------|-------------------|
|  | 31 de Diciembre      | 31 de Diciembre   |
| Construcciones y edificaciones             | 1.970.569.388        | -                 |
| <b>Total gastos pagados por anticipado</b> | <b>1.970.569.388</b> | <b>27.487.509</b> |

Corresponde a inmueble adquirido en leasing con Bancolombia el cual fue alquilado al Laboratorio Clínico Colmédicos con NIT: 800.049.104-1, mediante contrato de Alianza Empresarial en el cual también se realizó cesión de los clientes de la línea de negocio de IPS.

### 10. Intangible y otros activos

La composición del saldo de intangibles y otros activos es la siguiente:

| Detalle                                    | 2024              | 2023              |
|--|-------------------|-------------------|
|  | 31 de Diciembre   | 31 de Diciembre   |
| Derechos                                   | -                 | -                 |
| Licencia Software                          | 12.264.932        | 16.961.636        |
| Otros activos                              | -                 | 10.525.873        |
| <b>Total gastos pagados por anticipado</b> | <b>12.264.932</b> | <b>27.487.509</b> |

Corresponde a mejora al software para la prestación de servicios de las líneas de negocio de la compañía.

### 11. Pasivos financieros

El pasivo por obligaciones financieras es el siguiente:

| Detalle                              | 2024                 | 2023                 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                      | 31 de Diciembre      | 31 de Diciembre      |
| Obligaciones Financieras Corto Plazo | 328.016.730          | 381.105.754          |
| Obligaciones Financieras Largo Plazo | 215.815.857          | 382.629.681          |
| Leasing Inmueble largo plazo         | 796.810.152          | 867.467.796          |
| <b>Total Pasivos financieros</b>     | <b>1.340.642.739</b> | <b>1.631.203.231</b> |

A continuación se detalla nuestros créditos más representativos:

| Detalle                       | Numero de obligación | Fecha desembolso | Plazo | Saldo a dic/2024     |
|-------------------------------|----------------------|------------------|-------|----------------------|
| Leasing Bacolombia            | 28330701             | 23/12/2023       | 180   | 867.467.784          |
| Davivienda Capital de trabajo | 16800517530          | 26/08/2024       | 36    | 217.163.414          |
| Davivienda Capital de trabajo | 16800533126          | 22/11/2024       | 24    | 195.319.110          |
| <b>Total</b>                  |                      |                  |       | <b>1.279.950.308</b> |

# INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

(En pesos colombianos)

### 12. Proveedores

La composición del saldo de proveedores es la siguiente:

| Detalle                  | 2024              | 2023               |
|--------------------------|-------------------|--------------------|
|                          | 31 de Diciembre   | 31 de Diciembre    |
| Proveedores nacionales   | 83.300.734        | 100.894.565        |
| <b>Total proveedores</b> | <b>83.300.734</b> | <b>100.894.565</b> |

### 13. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

El pasivo de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es el siguiente:

El valor contable de las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar es muy cercano a su valor razonable debido a su naturaleza de corto plazo.

| Detalle                                    | 2024               | 2023               |
|--|--------------------|--------------------|
|  | 31 de Diciembre    | 31 de Diciembre    |
| Honorarios                                 | 176.287.091        | 159.631.958        |
| Arrendamientos                             | 18.957.066         | 6.268.650          |
| Servicios Publicos                         | -                  | 4.989.044          |
| Otras cuentas por pagar                    | 38.348.742         | 32.182.115         |
| <b>Total cuentas por pagar comerciales</b> | <b>233.592.899</b> | <b>203.071.767</b> |

### 14. Pasivo por impuestos corrientes

El pasivo por impuestos corrientes es el siguiente:

| Detalle                                      | 2024              | 2023              |
|--|-------------------|-------------------|
|  | 31 de Diciembre   | 31 de Diciembre   |
| Retención en la fuente                       | 18.436.000        | 13.884.000        |
| Retención de ica                             | 1.186.000         | 553.000           |
| <b>Total pasivo por impuestos corrientes</b> | <b>19.622.000</b> | <b>14.437.000</b> |

### 15. Retenciones y aportes de nómina

El pasivo por retenciones y aportes de nómina es el siguiente:

# INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

(En pesos colombianos)

| Detalle                                   | 2024              | 2023              |
|---|-------------------|-------------------|
|   | 31 de Diciembre   | 31 de Diciembre   |
| Aportes salud                             | 13.373.900        | 10.752.800        |
| Aportes ARL                               | 6.789.300         | 5.192.300         |
| Aportes Caja de Compensación, ICBF        | 12.775.900        | 9.725.601         |
| Aportes pensión                           | 46.391.500        | 33.250.303        |
| Libranzas                                 | 17.613.669        | 11.127.053        |
| <b>Total retenciones y aportes nómina</b> | <b>96.944.269</b> | <b>70.048.057</b> |

### 16. Impuestos por pagar

El pasivo por impuestos es el siguiente:

| Detalle  | 2024               | 2023               |
|--|--------------------|--------------------|
|  | 31 de Diciembre    | 31 de Diciembre    |
| Vigencia fiscal-Impuesto de renta                | 200.000.000        | 76.000.000         |
| Impuestos por Pagar -IVA                         | 94.776.000         | 110.917.000        |
| Vigencia fiscal-Impuesto de Industria y Comercio | 69.325.000         | 20.000.000         |
| Impuesto al consumo                              | 2.912.000          | 1.789.920          |
| <b>Total impuestos por pagar</b>                 | <b>367.013.000</b> | <b>208.706.920</b> |

Este rubro comprende los valores por pagar al 31 de diciembre, a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y a la Tesorería Municipal de Santiago de Cali por tributos nacionales y municipales.

### 17. Beneficios a empleados

El pasivo beneficios a empleados es el siguiente:

| Detalle                             | 2024               | 2023               |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                     | 31 de Diciembre    | 31 de Diciembre    |
| Salarios                            | 171.903.447        | 123.290.331        |
| Cesantías                           | 221.581.754        | 173.216.001        |
| Intereses a las cesantías           | 24.435.768         | 18.783.193         |
| Vacaciones Consolidadas             | 99.205.123         | 73.298.139         |
| <b>Total beneficios a empleados</b> | <b>517.126.092</b> | <b>388.587.664</b> |

### Planes de aportaciones definidas:

Mediante los planes de aportaciones definidas la compañía cumple su obligación legal, realizando contribuciones de carácter predeterminado a una entidad pública o privada, en estos planes la compañía no tiene obligación legal ni implícita de realizar contribuciones adicionales en caso en

# INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

(En pesos colombianos)

que el fondo no tenga suficientes activos para atender a los beneficios que se relacionan con los servicios que los empleados han prestado en el periodo corriente y en los anteriores.

La compañía no posee planes de beneficios definidos, ni beneficios a largo plazo.

### 18. Ingresos Recibidos Por Anticipado:

El pasivo de ingresos recibidos por anticipados es el siguiente:

| Detalle                           | 2024            | 2023              |
|-----------------------------------|-----------------|-------------------|
|                                   | 31 de Diciembre | 31 de Diciembre   |
| Ingresos recibidos por anticipado | -               | 15.495.278        |
| <b>Total otros pasivos</b>        | <b>-</b>        | <b>15.495.278</b> |

### 19. Impuesto diferido Pasivo:

El pasivo de impuesto diferido es el siguiente:

| Detalle                        | 2024            | 2023              |
|--------------------------------|-----------------|-------------------|
|                                | 31 de Diciembre | 31 de Diciembre   |
| Impuesto diferido pasivo       | 0               | 10.051.563        |
| <b>Total impuesto diferido</b> | <b>-</b>        | <b>10.051.563</b> |

El impuesto diferido se calcula a una tasa del 35%.

El impuesto a la renta diferido fue determinado con base en el método del balance, que implica calcular el impuesto diferido sobre las partidas de activos y pasivos del estado de situación financiera que presenten diferencias temporarias con respecto a los saldos fiscales.

### 20. Capital Social

Al 31 de diciembre el capital suscrito y pagado estaba conformado así:

| Detalle                     | 2024                 | 2023                 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
|                             | 31 de Diciembre      | 31 de Diciembre      |
| Capital social              | 1.022.000.000        | 1.022.000.000        |
| <b>Total capital social</b> | <b>1.022.000.000</b> | <b>1.022.000.000</b> |

No existe ninguna restricción para el reparto de dividendos o para el reembolso de capital para estas acciones.

# INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

---

(En pesos colombianos)

### 21. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias por los periodos de un año provienen únicamente del objeto social de la compañía, comprenden:

| Detalle   | 2024                 | 2023                 |
|---|----------------------|----------------------|
|   | 31 de Diciembre      | 31 de Diciembre      |
| Enfermería Laboral                              | 995.032.939          | 810.536.785          |
| Medicina Laboral                                | 987.551.903          | 731.244.618          |
| IPS - Exámenes médicos                          | 413.994.418          | 2.305.530.834        |
| Devoluciones servicios de salud                 | -120.236.653         | -132.978.607         |
| Outsourcing SST                                 | 2.747.790.303        | 2.218.178.376        |
| Capacitación y Asesoría SST                     | 3.626.671.037        | 2.350.155.083        |
| Devoluciones en ventas                          | -207.888.087         | -288.512.713         |
| <b>Total ingresos de actividades ordinarias</b> | <b>8.442.915.860</b> | <b>7.994.154.376</b> |

### 22. Costos de ventas

Los costos de ventas por los periodos de un año terminados al 31 de diciembre comprenden:

| Detalle                       | 2024                 | 2023                 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
|                               | 31 de Diciembre      | 31 de Diciembre      |
| Prestación de Servicios       | 5.961.720.132        | 5.714.928.439        |
| <b>Total costos de ventas</b> | <b>5.961.720.132</b> | <b>5.714.928.439</b> |

### 23. Gastos de Administración

Los gastos de administración por los periodos de un año terminados al 31 de diciembre comprenden:

# INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

---

(En pesos colombianos)

| Detalle                               | 2024                 | 2023                 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                       | 31 de Diciembre      | 31 de Diciembre      |
| Gastos de Personal                    | 950.630.944          | 922.251.358          |
| Honorarios                            | 152.737.789          | 47.204.261           |
| Impuestos                             | 112.417.826          | 65.091.882           |
| Arrendamientos                        | 133.519.780          | 66.461.880           |
| Cotribuciones                         | 22.844.147           | 26.633.336           |
| Seguros                               | 3.608.777            | 11.018.258           |
| Servicios                             | 103.071.911          | 112.282.795          |
| Gastos legales                        | 9.071.070            | 14.758.232           |
| Mantenimiento y reparaciones          | 11.888.162           | 20.122.180           |
| Adecuaciones e instalaciones          | 55.907.343           | 20.304.954           |
| Gastos de Viaje                       | 585.000              | 3.164.000            |
| Depreciaciones                        | 42.844.959           | 44.978.674           |
| Amortizaciones                        | \$ 15.000.000        | 25.537.800           |
| Diversos                              | 35.678.572           | 51.268.448           |
| Otros                                 | 2.996.910            | 2.869.958            |
| <b>Total gastos de administración</b> | <b>1.652.803.189</b> | <b>1.433.948.016</b> |

A continuación se detalla del rubro de diversos, los gastos más representativos:

| Detalle                        | 2024              | 2023              |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Elementos de aseo y cafetería  | 4.444.599         | 12.517.345        |
| Útiles, papelería y fotocopias | 15.723.487        | 11.120.467        |
| Casino y restaurante           | 7.283.330         | 25.232.237        |
| Varios                         | 8.227.156         | 2.398.399         |
| <b>Total</b>                   | <b>35.678.572</b> | <b>51.268.448</b> |

#### 24. Gastos de ventas

Los gastos de ventas por los periodos de un año terminados al 31 de diciembre comprenden:

# INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

(En pesos colombianos)

| Detalle                       | 2024               | 2023               |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
|                               | 31 de Diciembre    | 31 de Diciembre    |
| Gastos de Personal            | 147.701.176        | 205.099.743        |
| Arrendamientos                | 6.151.040          | -                  |
| Contribuciones                | -                  | 62.000             |
| Seguros                       | -                  | 1.608.938          |
| Servicios                     | -                  | 8.315.311          |
| Mantenimiento y reparaciones  | 370.000            | 160.000            |
| Depreciaciones                | 928.800            | -                  |
| Propaganda y publicidad       | 23.739.200         | 1.200.000          |
| Diversos                      | 4.786.500          | 9.310.269          |
| <b>Total gastos de ventas</b> | <b>183.676.716</b> | <b>225.756.261</b> |

### 25. Otros Ingresos

Los otros ingresos por los periodos de un año terminados al 31 de diciembre comprenden:

| Detalle                     | 2024               | 2023              |
|-----------------------------|--------------------|-------------------|
|                             | 31 de Diciembre    | 31 de Diciembre   |
| Financieros                 | 145.358            | -                 |
| Arrendamientos              | 231.000.000        | 19.000.000        |
| Recuperaciones              | 42.945             | 3.290.521         |
| Utilidad en venta de prop   | 1.180.000          | 54.424.258        |
| Aprovechamientos            | 104.786            | 9.671.528         |
| Otros                       | 10.333             | -                 |
| <b>Total otros ingresos</b> | <b>232.483.422</b> | <b>86.386.307</b> |

El rubro de arrendamientos obedece al alquiler de inmueble a **LABORATORIO CLIINICO COLMEDICOS IPS SAS** identificado con NIT: 800.049.104, el cual se dió mediante contrato a partir del 01 de diciembre de 2023.

### 26. Gastos financieros

Los gastos financieros por los periodos de un año terminados al 31 de diciembre comprenden:

# INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

(En pesos colombianos)

| Detalle                         | 2024               | 2023               |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                 | 31 de Diciembre    | 31 de Diciembre    |
| Gastos bancarios                | 3.281.471          | 9.214.262          |
| Comisiones                      | 47.941.034         | 69.029.790         |
| Intereses corrientes            | 299.355.146        | 372.019.785        |
| Diferencia en cambio            | 81.360             | -                  |
| Gravamen Movimiento Financiero  | 46.996.869         | 41.983.599         |
| <b>Total gastos financieros</b> | <b>397.655.880</b> | <b>492.247.435</b> |

El rubro de gastos de intereses corrientes corresponde a La adquisición de nuevos créditos durante el año 2024 para apalancar la operación y el interés del Leasing Financiero. **Otros gastos**

### 27. Otros Gastos

Los otros gastos por los periodos de un año terminados al 31 de diciembre comprenden:

| Detalle                                  | 2024              | 2023               |
|--|-------------------|--------------------|
|  | 31 de Diciembre   | 31 de Diciembre    |
| Perdida en Venta y Retiro                | 3.616.386         | 7.000.000          |
| Extraordinarios                          | 5.210.039         | 99.068.057         |
| Costos y gastos de ejercicios anteriores | 32.451.414        | 0                  |
| Gastos Diversos                          | 17.875.306        | 8.623.003          |
| <b>Total otros gastos</b>                | <b>59.153.146</b> | <b>114.691.060</b> |

El rubro de gastos extraordinarios presenta una variación significativa principalmente por el reconocimiento al gasto de ejercicios anteriores de impuestos no reconocidos en el periodo anterior y castigo de cuentas por cobrar.

### 28. Impuesto de renta

Se componen de la siguiente manera:

| Detalle                        | 2024               | 2023              |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                | 31 de Diciembre    | 31 de Diciembre   |
| Corriente                      | 200.000.000        | 76.000.000        |
| <b>Total impuesto de renta</b> | <b>200.000.000</b> | <b>76.000.000</b> |

### 29. Contingencias



# **INTERSALUD OCUPACIONAL SAS**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

---

(En pesos colombianos)

A la fecha de cierre del ejercicio (31 de diciembre del año 2024) la compañía no presentaba ningún tipo de litigio o situación legal que exija la creación de algún tipo de provisión por contingencia.

### **30. Hechos Posteriores**

Intersalud Ocupacional SAS entre la fecha de corte de los estados financieros al 31 de diciembre de 2024 y la fecha de aprobación de estos, no tiene conocimiento de ningún acontecimiento que modifique las cifras o información consignada en dichos informes y sus respectivas revelaciones adjunta, no se conocieron hechos posteriores favorables o desfavorables que afecten la situación financiera y las proyecciones económicas de la compañía hasta la fecha de revisión febrero 23 de 2024.

### **31. Aprobación de los estados financieros**

La aprobación de estos estados financieros fue realizada por la asamblea de accionistas y autorizados para su publicación según consta en el acta de reunión No. 33.



## **INFORME DEL REVISOR FISCAL**

**A la Asamblea de accionistas de:  
INTERSALUD OCUPACIONAL S. A. S.**

### **Opinión**

He auditado los Estados Financieros de **INTERSALUD OCUPACIONAL S. A. S.**, que comprenden el estado de situación Financiera al 31 de diciembre de 2024, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, fielmente tomados de los libros de Contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera de **INTERSALUD OCUPACIONAL, S. A. S.** al 31 de diciembre de 2024, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera – NCIF para pymes compiladas por el Decreto 2420 de 2015 y otros que lo modifican, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para pymes 2015.

### **Fundamento de la opinión**

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría – NIA y las Normas de Aseguramiento ISAE 3000. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de **INTERSALUD OCUPACIONAL S. A. S.** de conformidad con el Código de Ética de la Ley 43 de 1990 y del Anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

### **Párrafo de otros asuntos**

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2023 fueron auditados por mí, quien con fecha 23 de febrero de 2024, emití una opinión favorable.



### **Responsabilidad de la Gerencia en relación con los Estados Financieros.**

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el decreto 3022 de 2013, compilado en el decreto único reglamentario 2420 de 2015 que incorporó las normas internacionales de Información financiera para Pymes y del control interno que la Gerencia considera necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de error material, debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros separados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento.

### **Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con la parte 2 título 1 del decreto único reglamentario 2420 de 2015, que incorporó las normas internacionales de auditoría-NIAS-. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética. Así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de error material de los Estados Financieros, debido al fraude o error. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las estimaciones contables realizadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los Estados Financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Además, informo que, durante el año 2024, la contabilidad de la sociedad se lleva conforme al Marco Técnico Normativo para Grupo 2 vigente en Colombia compilado en el Decreto 2420 de 2015 y otros que los modifica. las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.

El informe de Gestión correspondiente al año 2024 ha sido preparado por la administración y no forma parte integrante de los estados financieros auditados por mí. Me he cerciorado de que la



**FRG Auditores y Consultores**  
Calle 5 No. 38 - 25 | Oficina 114 | Edificio Plaza San Fernando  
Teléfono +57 (2) 514 50 33 | Cali  
frg@frgauditores.com | www.frgauditores.com

información financiera que contiene el citado informe concuerde con la de los estados financieros correspondiente al año 2024.

De conformidad con lo establecido en ley, dentro de mi trabajo de auditoría examiné los aportes al sistema de seguridad social. En mi opinión, la entidad liquidó en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes a la seguridad social durante el año 2024. A diciembre 31 de 2024 no existían saldos vencidos por concepto de seguridad social.

De acuerdo con el artículo 87 del decreto 1676 informo que la entidad no ha obstaculizado la libre circulación de las facturas como se consigna en el informe de gestión.

### **Opinión sobre el control interno.**

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarse sobre el cumplimiento de normas legales y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones y normativas por la administración de la entidad, así como el funcionamiento del proceso del control interno, el cual igualmente es responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad
- Estatutos de la sociedad
- Actas de Asamblea de Accionistas
- Otros documentos relevantes.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este procedimiento es un referente de aceptación internacional para configurar un proceso de control interno.

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como las disposiciones estatutarias de Asamblea de Accionistas en todos los aspectos importantes y su control interno es efectivo en todos sus aspectos.

**Francisco Rivera Giraldo**

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 10210 - T

**Designado por FRG AUDITORES Y CONSULTORES S.A.S**

Santiago de Cali, 17 de febrero de 2025