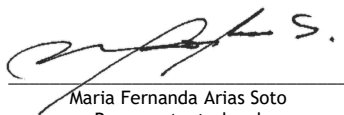


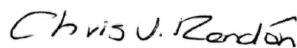
INTERSALUD OCUPACIONAL SAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 31 DE DICIEMBRE 2022
(En pesos colombianos)

ACTIVO	Notas	31 de Diciembre		Variación Absoluta		Variación Relativa	
		2.023	% Peso	2.022	% Peso		
ACTIVOS CORRIENTES							
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	5.186.954	0%	1.557.932	0%	3.629.022	232,94%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6	864.499.147	19%	824.428.715	21%	40.070.432	4,86%
Activos por impuestos corrientes	7	701.616.569	15%	551.661.640	14%	149.954.929	27,18%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1.571.302.670	35%	1.377.648.287	35%	193.654.383	14,06%
ACTIVOS NO CORRIENTES							
Cuentas por cobrar	6	16.263.093	0%	2.664.042	0%	13.599.051	510,47%
Propiedad planta y equipo	8	2.931.375.800	64%	2.421.666.729	62%	509.709.071	21,05%
Intangibles	9	16.961.636	0%	86.315.852	2%	69.354.216	-80,35%
Otros Activos no Financieros Corrientes	9	10.525.872	0%	10.525.872	0%	-	0,00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2.975.126.401	65%	2.521.172.495	65%	453.953.906	451,17%
TOTAL ACTIVOS		4.546.429.071	100%	3.898.820.782	100%	647.608.289	16,61%
PASIVOS CORRIENTES							
Pasivos financieros a corto plazo	18	381.105.754	8%	366.915.335	9%	14.190.419	3,87%
Proveedores	11	100.894.565	2%	117.672.899	3%	16.778.334	-14,26%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	203.071.767	4%	260.726.906	7%	57.655.139	-22,11%
Pasivo por impuestos corrientes	13	14.437.000	0%	10.527.000	0%	3.910.000	37,14%
Retenciones y aportes nómina	14	70.048.057	2%	55.026.387	1%	15.021.670	27,30%
Impuesto por pagar	15	208.706.920	5%	128.308.800	3%	80.398.120	62,66%
Beneficios a empleados	16	388.587.664	9%	292.014.298	7%	96.573.366	33,07%
Ingresos Recibidos Por Anticipado	17	15.495.278	0%	26.853.881	1%	11.358.603	-42,30%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1.382.347.005	30%	1.258.045.506	32%	124.301.499	9,88%
Pasivos financieros a largo plazo	18	1.250.097.477	27%	1.014.671.184	26%	235.426.293	23,20%
Pasivo por impuesto diferido	18	10.051.563	0%	10.051.563	0%	-	0,00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		1.260.149.040	28%	1.024.722.747	26%	235.426.293	22,97%
TOTAL PASIVO		2.642.496.045	58%	2.282.768.253	59%	359.727.792	15,76%
PATRIMONIO							
Capital social	19	1.022.000.000	22%	742.000.000	19%	280.000.000	37,74%
Reserva legal		57.578.345	1%	57.578.345	1%	-	0,00%
Resultados del ejercicio		22.969.473	1%	60.785.200	2%	(37.815.727)	-62,21%
Resultados de Ejercicios anteriores		69.878.665	2%	24.182.441	1%	45.696.224	188,96%
Superavit por Revaluación		744.633.871	16%	744.633.871	19%	-	0,00%
Adopción por primera vez NIIF		(13.127.328)	0%	(13.127.328)	0%	-	0,00%
TOTAL PATRIMONIO		1.903.933.026	42%	1.616.052.529	41%	287.880.497	17,81%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4.546.429.071	100%	3.898.820.782	100%	647.608.289	16,61%

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros



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



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 23 de Febrero de 2024)

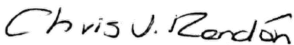
INTERSALUD OCUPACIONAL SAS
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS PERIODOS DE UN AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(En pesos colombianos)

	Notas	2.023	% PESO	2.022	% PESO	VARIACIÓN	% VAR
INGRESOS							
Ingresos de actividades ordinarias	20	7.994.154.376	100,00%	5.577.051.052	100,00%	2.417.103.324	43,34%
Costos de ventas	21	5.714.928.439	71,49%	3.772.579.425	67,64%	1.942.349.014	51,49%
UTILIDAD BRUTA		2.279.225.937	28,51%	1.804.471.627	32,36%	474.754.310	26,31%
Gastos de Administración	22	1.433.948.016	17,94%	1.450.196.502	26,00%	(16.248.486)	-1,12%
Gastos de ventas	23	225.756.261	2,82%	200.991.958	3,60%	24.764.303	12,32%
UTILIDAD OPERATIVA		619.521.660	7,75%	153.283.167	2,75%	466.238.493	304,17%
Otros ingresos	24	86.386.307	1,08%	30.881.848	0,55%	55.504.459	179,73%
Gastos Financieros	25	492.247.435	6,16%	110.246.690	1,98%	382.000.745	346,50%
Otros gastos	26	114.691.060	1,43%	13.133.125	0,24%	101.557.935	773,30%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		98.969.473	1,24%	60.785.200	1,09%	38.184.273	62,82%
IMPUESTO DE RENTA							
Corriente	27	76.000.000	0,95%	-	0,00%	76.000.000	#¡DIV/0!
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		22.969.473	0,29%	60.785.200	1,09%	(37.815.727)	-62,21%
Impuesto Diferido		-	0,00%	-	0,00%	-	#¡DIV/0!
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO DESPUES DE DIFERIDOS		22.969.473	0,29%	60.785.200	1,09%	(37.815.727)	-62,21%

las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros



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



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

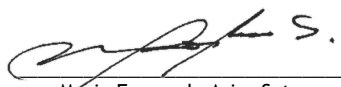


Francisco Rivera Giraldo
Revisor Fiscal
T.P 10210-T
Designado por FRG Auditores y Consultores S.A.S

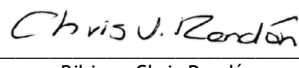
INTERSALUD OCUPACIONAL SAS
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL PERIODO DE UN AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(En pesos colombianos)

	2023	2022
UTILIDAD NETA	22.969.473	60.785.200
Impuestos	76.000.000	-
Depreciaciones y amortizaciones	70.516.474	47.988.276
Flujos procedentes de Actividades de Operación	169.485.947	108.773.476
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cuenta por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	- 53.669.484	210.948.509
Activos por impuestos corrientes	- 149.954.929	- 52.660.565
Intangibles	43.816.416	- 69.134.499
Gastos anticipados	-	- 10.525.873
Proveedores	- 16.778.334	68.794.236
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	- 57.655.139	90.439.122
Pasivo por impuestos corrientes	3.910.000	- 7.911.530
Retenciones y aportes nómina	15.021.670	5.067.705
Impuesto por pagar	4.398.120	27.803.006
Beneficios a empleados	96.573.366	40.375.833
Otros pasivos	- 11.358.603	6.193.803
Pasivo por impuesto diferido	-	- 5.368.888
Flujos de Efectivo Netos provistos por actividades de Operación	43.789.031	412.794.335
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Propiedad, Planta y Equipo	- 554.687.745	- 2.225.135.193
Inversiones	-	-
Flujos de Efectivo Netos usados en actividades de Inversión	- 554.687.745	- 2.225.135.193
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Obligaciones Financieras	249.616.712	962.119.305
Reservas	-	12.514.924
Utilidades de ejercicios anteriores	- 15.088.976	- 92.364.013
Capitalizaciones	280.000.000	242.000.000
Revalorización del patrimonio	-	666.683.871
Adopción por primera vez NIIF	-	- 39.770.693
Flujos de Efectivo Netos provistos por las actividades de Financiación	514.527.736	1.751.183.394
Incremento (Disminución) Neto del Efectivo y Equivalentes	3.629.022	- 61.157.464
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO	1.557.932	62.715.399
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO	5.186.954	1.557.932


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 23 de Febrero de 2024)


INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

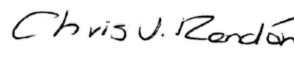
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO


A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022

	Saldo Final a diciembre 31 de 2022	Aumento	Disminución	Saldo Final a 31 de dic de 2023
Capital suscrito y pagado	742.000.000	280.000.000	-	1.022.000.000
Reserva legal	57.578.345	0	-	57.578.345
Utilidades de ejercicios anteriores	24.182.441	60.785.200	15.088.976	69.878.665
Utilidad del ejercicio	60.785.200	22.969.473	60.785.200	22.969.473
Adopcion por primera vez	-13.127.328	-	-	-13.127.328
Superavit valorizacion	744.633.871	0	-	744.633.871
TOTALES	1.616.052.529	363.754.673	75.874.176	1.903.933.026

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 23 de Febrero de 2024)

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(En pesos colombianos)

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS.

*Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de
diciembre de 2023 y 2022*

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(En pesos colombianos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Intersalud Ocupacional SAS es una sociedad constituida mediante documento privado del 11 de octubre del 2012 de Cali, inscrita en la cámara de comercio el 23 de octubre del 2012, bajo el número 12570 del libro IX.

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.

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. Cambia su razón social de INTERSALUD OCUPACIONAL LTDA a INTERSALUD OCUPACIONAL SAS en el año 2014.

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS está sometida 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 N 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 modificatorio del Decreto 2420 de 2015 la empresa se acogió al cronograma dos (2) para la implementación del marco técnico 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.

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(En pesos colombianos)

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 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.

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(En pesos colombianos)

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.

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

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(En pesos colombianos)

objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.3 Inventarios

Los inventarios reconocidos por la Compañía corresponden a compra de insumos para muestras de laboratorio, empleados en el desarrollo del objeto social de la misma.

El costo del inventario se asignará utilizando el costo promedio ponderado para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

El costo de adquisición del inventario comprende el precio de compra, aranceles de importación, transporte, manipulación y otros costos directamente atribuibles a su adquisición. Los descuentos comerciales, si los hubiere, serán deducidos para determinar el costo de adquisición. La diferencia en cambio no hace parte del costo de los inventarios.

Adicionalmente la compañía estima el deterioro de los inventarios clasificados como obsoletos o de lenta rotación y no utilizables. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su valor en libros, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

3.4 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

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(En pesos colombianos)

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
- 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.

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(En pesos colombianos)

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	600
Equipo Médico y Científico	240
Equipo de oficina	240
Equipo procesamiento datos	96
Equipo de transporte	96

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 14 UVTS, según el valor vigente en la fecha de medición.

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(En pesos colombianos)

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.

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 2023

(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 2023

(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 imponderables o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles.

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

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(En pesos colombianos)

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 2023 y 2022 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 2023 y 2022 respectivamente.

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(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 2023 y 2022 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 2023

(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 2023

(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 2023

(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.

5. Efectivo y equivalente de efectivo

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

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(En pesos colombianos)

Detalle	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Caja general	-	44.540
Cuentas Corrientes	3.129.314	331.755
Cuentas de Ahorro	2.057.640	1.181.637
Total Efectivo y Equivalente al efectivo	5.186.954	1.557.932

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	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Cuentas por cobrar comerciales	812.527.451	705.000.957
Cuentas por cobrar accionistas	28.013.681	103.000.373
Cuentas por cobrar empleados	-	0
Otras cuentas por cobrar	23.958.016	16.427.384
Deterioro cuentas por cobrar comerciales	16.263.093	2.664.042
Total cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	880.762.241	827.092.756

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 no tienen en las reconociendo bajas de saldos conforme al análisis individual de recuperabilidad efectuado por parte de la administración.

Las cuentas por cobrar accionistas corresponden a préstamos realizados a socios en la vigencia 2023.

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(En pesos colombianos)

7. Activos por impuestos corrientes

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

Detalle	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Retefta Servicios	47.994.175	35.840.330
Retefta Honorarios	521.102.158	432.821.906
Retefta Compras	1.508.708	1.129.854
Otras retenciones	797.120	8.226.501
Reteica Act. Servicios	43.326.894	28.847.843
Autoretencion en Renta	86.887.513	44.795.206
Saldo a favor impuesto de Renta	-	-
Saldo A Favor En Cree	-	-
Total activos por impuestos corrientes	701.616.568	551.661.640

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	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Terrenos	808.610.000	808.610.000
Construcciones y Edificaciones	1.970.569.388	1.441.453.965
Maquinaria y Equipo	3.386.315	3.386.315
Muebles y enseres	147.408.040	133.535.740
Equipos de computo y telecomunicaciones	162.439.585	144.728.984
Equipo medico cientifico	0	58.696.602
Vehiculo	0	60.000.000
Depreciación acumulada	-161.037.528	-228.744.877
Total propiedad, planta y equipo	2.931.375.800	2.421.666.729

9. Intangible y otros activos

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

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(En pesos colombianos)

Detalle	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Derechos	-	64.644.400
Licencia Software	16.961.636	21.671.452
Otros activos	10.525.873	10.525.872
Total intangibles otros activos	27.487.509	96.841.724

10. Pasivos financieros

La composición del saldo de pasivos financieros es el siguiente:

Detalle	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Obligaciones Financieras Corto Plazo	381.105.754	366.915.335
Obligaciones Financieras Largo Plazo	382.629.681	275.888.136
Leasing Inmueble largo plazo	867.467.796	738.783.048
Total Pasivos financieros	1.631.203.231	1.381.586.519

A continuación se detalla nuestros créditos más representativos a largo plazo, principalmente el contraído en modalidad Leasing con Bancolombia S.A.

Detalle	Numero de Obligación	Fecha desembolso	Plazo	Saldo a dic-31 2023
Leasing Bancolombia largo plazo	28330701	23 de diciembre 2021	180 meses	938.125.416
Banco Davivienda crediexpress fijo	7101016800390940	13 de julio 2022	36 meses	149.970.665
Bancolombia Capital de trabajo	640101931	13 de enero 2023	36 meses	149.304.967
Bancolombia Capital de trabajo	640101766	12 de septiembre 2022	36 meses	95.833.342
Banco de Bogota Capital de trabajo	855718117	04 de septiembre 2023	36 meses	68.799.362
Banco de Bogota Capital de trabajo	858431929	09 de mayo 2023	36 meses	62.289.537
Total Pasivos financieros				1.464.323.289

11. Proveedores

Detalle	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Proveedores nacionales	100.894.565	117.672.899
Total proveedores	100.894.565	117.672.899

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(En pesos colombianos)

12. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, se encuentra conformado de la siguiente manera:

Detalle	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Honorarios	159.631.958	161.345.072
Arrendamientos	6.268.650	287.500
Servicios Publicos	4.989.044	-
Otras cuentas por pagar	32.182.115	99.094.334
Total cuentas por pagar comerciales	203.071.767	260.726.906

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.

13. Pasivo por impuestos corrientes

El pasivo por impuestos corrientes corresponde a:

Detalle	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Retención en la fuente	13.884.000	10.081.000
Retención de IVA	0	-
Retención de ica	553.000	446.000
Total pasivo por impuestos corrientes	14.437.000	10.527.000

14. Retenciones y aportes de nómina

Detalle	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Aportes salud	10.752.800	9.159.900
Aportes ARL	5.192.300	4.140.500
Aportes Caja de Compensación, ICBF	9.725.601	7.910.201
Aportes pensión	33.250.303	30.036.803
Aportes AFC	-	-
Libranzas	11.127.053	3.778.983
Total retenciones y aportes nómina	70.048.057	55.026.387

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(En pesos colombianos)

15. Impuestos por pagar

Corresponden a las obligaciones que tienen la sociedad con el estado, y los municipios a diciembre como son:

Detalle	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Vigencia fiscal-Impuesto de renta	76.000.000	
Vigencia fiscal-Impuesto de renta a la equidad	-	
Impuestos por Pagar -IVA	110.917.000	110.597.000
Vigencia fiscal-Impuesto de Industria y Comercio	20.000.000	17.711.800
Impuesto al consumo	1.789.920	-
Total impuestos por pagar	208.706.920	128.308.800

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.

16. Beneficios a empleados

El siguiente es el detalle del valor en libros de los beneficios a empleados:

Detalle	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Salarios	123.290.331	64.311.551
Cesantias	173.216.001	143.754.458
Intereses a las cesantias	18.783.193	15.999.422
Vacaciones Consolidadas	73.298.139	67.948.867
Total beneficios a empleados	388.587.664	292.014.298

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 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.

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(En pesos colombianos)

17. Ingresos Recibidos Por Anticipado:

Detalle	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Otros pasivos	15.495.278	26.853.881
Total otros pasivos	15.495.278	26.853.881

18. Impuesto diferido Pasivo:

El saldo de impuestos diferido es como se detalla a continuación:

Detalle	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Impuesto diferido pasivo	10.051.563	10.051.563
Total impuesto diferido	10.051.563	10.051.563

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.

19. Capital Social

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

Detalle	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Capital social	1.022.000.000	742.000.000
Total capital social	1.022.000.000	742.000.000

El capital social incrementó en 280.000.000 millones aportes aprobados en Acta de asamblea extraordinaria acta No. 29. De fecha 05 de diciembre de 2023

En utilidades de ejercicios anteriores, se refleja una disminución generada por el reconocimiento de beneficio a socios por los meses de enero y febrero de la vigencia reportada por valor de quince millones ochenta y ocho mil novecientos setenta y seis pesos (\$15.088.976) por partes iguales acorde a la composición del capital social.

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 2023

(En pesos colombianos)

20. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias provienen únicamente del objeto social de la compañía, comprenden:

Detalle	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Ingresos provenientes de la prestación de servicios	8.415.645.696	5.841.006.797
Devoluciones en ventas	-421.491.320	-263.955.745
Total ingresos de actividades ordinarias	7.994.154.376	5.577.051.052

21. Costos de ventas

Detalle	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Prestación de Servicios	5.714.928.439	3.772.579.425
Total costos de ventas	5.714.928.439	3.772.579.425

22. Gastos de Administración

Detalle	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Gastos de Personal	922.251.358	988.146.252
Honorarios	47.204.261	76.405.906
Impuestos	65.091.882	68.516.290
Arrendamientos	66.461.880	56.770.882
Cotribuciones	26.633.336	11.850.956
Seguros	11.018.258	11.232.447
Servicios	112.282.795	90.437.412
Gastos legales	14.758.232	5.612.289
Mantenimiento y reparaciones	20.122.180	22.013.040
Adecuaciones e instalaciones	20.304.954	18.696.120
Gastos de Viaje	3.164.000	-
Depreciaciones	44.978.674	47.988.276
Amortizaciones	\$ 25.537.800,00	-
Vehiculos	-	-
Diversos	51.268.448	52.526.632
Otros	2.869.958	-
Total gastos de administración	1.433.948.016	1.450.196.502

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(En pesos colombianos)

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

Detalle	2023	2022
Elementos de aseo y cafetería	12.517.345	12.629.302
Útiles, papelería y fotocopias	11.120.467	9.161.082
Combustibles y lubricantes	6.940.018	5.990.013
Taxis y buses	3.371.021	5.260.553
Casino y restaurante	25.232.237	9.195.563
Estampillas	585.260	6.634.010
Total	59.768.371	48.872.545

23. Gastos de ventas

Detalle	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Gastos de Personal	\$ 205.099.743,00	167.262.243
Honorarios	-	-
Contribuciones	\$ 62.000,00	-
Seguros	\$ 1.608.938,00	4.241.069
Servicios	\$ 8.315.311,00	15.692.268
Tramites y licencias	-	-
Mantenimiento y reparaciones	\$ 160.000,00	348.000
Adecuacion e instalacion	-	7.500.000
Gastos de Viaje	-	-
Depreciaciones	-	-
Vehiculos	-	-
Propaganda y publicidad	\$ 1.200.000,00	60.000
Diversos	\$ 9.310.269,00	5.888.378
Total gastos de ventas	225.756.261	200.991.958

24. Otros Ingresos

Los Otros ingresos comprenden por el año terminado al:

Detalle	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Financieros	0	6.275.784
Arrendamientos	19.000.000	3.000.000
Recuperaciones	3.290.521	2.339.296
Indemnizaciones	0	-
Utilidad en venta de prop	54.424.258	3.720.000
Aprovechamientos	9.671.528	10.734.714
Ingresos Ejercicios anteriores	-	4.812.054
Total otros ingresos	86.386.307	30.881.848

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(En pesos colombianos)

El rubro de utilidad en venta de activos fijos obedece a la realización del contrato mediante alianza empresarial con **LABORATORIO CLINICO COLMEDICOS IPS SAS** identificado con NIT: 800.049.104 con el fin de ceder sus clientes en la línea de negocio de IPS, servicios de exámenes médicos ocupacionales. Dicho contrato se llevo a cabo a partir del 05 de octubre de 2023. En este orden se realizó la venta del equipo medico de uso exclusivo de la IPS.

25. Gastos financieros

Detalle	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Gastos bancarios	9.214.262	17.102.381
Comisiones	69.029.790	23.718.959
Comision Fondo Nacional garantias	0	-
Intereses corrientes	372.019.785	27.502.296
Diferencia en cambio	0	2.458
Gravamen Movimiento Financiero	41.983.599	31.759.696
Descuentos	0	-
Costos y gastos no deducibles	0	10.160.899
Total gastos financieros	492.247.435	110.246.689

El rubro de gastos de intereses corrientes corresponde a La adquisición de nuevos créditos durante el año 2023 para apalancar la operación y el interes del Leasing por la adquisición del inmueble, lo anterior obedece al incremento significativo. A continuación se detalla los creditos más representativos y sus respectivas tasas de interes.

Detalle	Numero de Obligación	Fecha desembolso	Plazo	Tasa de interes	Saldo a dic-31 2023
Leasing Bancolombia largo plazo	28330701	23 de diciembre 2021	180 meses	IBR + 4,75	938.125.416
Banco Davivienda crediexpress fijo	7101016800390940	13 de julio 2022	36 meses	DTF + 8.490	149.970.665
Bancolombia Capital de trabajo	640101931	13 de enero 2023	36 meses	IBR + 11,080	149.304.967
Bancolombia Capital de trabajo	640101766	12 de septiembre 2022	36 meses	IBR + 8,429	95.833.342
Banco de Bogota Capital de trabajo	855718117	04 de septiembre 2023	36 meses	IBR + 7,35	68.799.362
Banco de Bogota Capital de trabajo	858431929	09 de mayo 2023	36 meses	18,46 EA	62.289.537
Total Pasivos financieros					1.464.323.289

26. Otros gastos

Se componen de la siguiente manera:

INTERSALUD OCUPACIONAL SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(En pesos colombianos)

Detalle	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Perdida en Venta y Retiro	7.000.000	2.239.156
Extraordinarios	99.068.057	7.046.156
Gastos Diversos	8.623.003	3.847.812
Total otros gastos	114.691.060	13.133.124

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.

27. Impuesto de renta

Se componen de la siguiente manera:

Detalle	2023	2022
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Corriente	76.000.000	0
Diferido	0	0
Total impuesto de renta	76.000.000	0

28. Contingencias

A la fecha de cierre del ejercicio (31 de diciembre del año 2023) la compañía no presentaba ningún tipo de litigio o situación legal que exija la creación de algún tipo de provisión por contingencia.

29. Hechos Posteriores

Intersalud Ocupacional SAS entre la fecha de corte de los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 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.

30. Aprobación de los estados financieros

La aprobación de estos estados financieros fue realizada por el máximo órgano y autorizados para su publicación según consta en el acta de reunión 31.



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 2023, 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 2023, 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.

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre estos, y no expreso una opinión por separado sobre esas cuestiones.



Al cierre del 31 de diciembre de 2023 no se presentó cuestión alguna que requiera revelarse como un asunto clave de auditoría.

Párrafo de otros asuntos

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2022 fueron auditados por mi, quien con fecha 23 de marzo de 2023, 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 2023, 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 2023 ha sido preparado por la administración y no forma parte integrante de los estados financieros auditados por mí. Me he cerciorado de que la información financiera que contiene el citado informe concuerde con la de los estados financieros correspondiente al año 2023.

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 2023. A diciembre 31 de 2023 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.



AUDITORES Y CONSULTORES S.A.S.

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

En mi opinión, excepto por algunas debilidades identificadas en el manejo y control de los activos fijos y del cálculo y registro de la depreciación, sobre las cuales la administración de la compañía ya está tomando acción, 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, 23 de febrero de 2024